

შპს ლთბ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის
ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022
წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	6
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	7
კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. მომზადების საფუძვლები	10
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	13
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	14
5. ამონაგები.....	18
6. სხვა შემოსავალი.....	18
7. მარაგის ხარჯი	19
8. შრომის ანაზღაურება.....	19
9. სხვა ხარჯები.....	19
10. საპროცენტო ხარჯი, წმინდა	20
11. ძირითადი საშუალებები	21
12. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	22
13. გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები	23
14. მარაგები	23
15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	23
16. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	24
17. მიღებული სესხები	25
18. გადავადებული შემოსავალი.....	26
19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26
20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	27
21. პირობითი ვალდებულებები	28
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	29
23. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	30

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება	40
--	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ლთბ-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ლთბ-სა (შემდგომში კომპანია) და შვილობილი კომპანიის (შემდგომში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ ჯგუფისგან, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვერდითი აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; გვეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

- მოვიპოვეთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფში შემავალი საწარმოების ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2022 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2022 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2022 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2 ოქტომბერი, 2023

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ლთბ-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ლთბ-სა (შემდგომში კომპანია) და შვილობილი კომპანიის (შემდგომში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვექონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

- მოვიპოვეთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფში შემავალი საწარმოების ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2022 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2022 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2022 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:



დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2 ოქტომბერი, 2023

შპს ლტბ და შვილობილი კომპანია

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	5	41,812,431	38,840,004
სხვა შემოსავალი	6	423,167	159,211
მარაგის ხარჯი	7	(28,086,092)	(26,029,785)
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	8	(5,215,821)	(4,235,752)
ცვეთა და ამორტიზაცია	11, 12	(1,833,031)	(1,308,232)
სხვა ხარჯები	9	(2,471,130)	(1,866,262)
საოპერაციო მოგება		4,629,524	5,559,184
საპროცენტო ხარჯი, წმინდა	10	(546,217)	(351,958)
მოგება საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა		2,013,425	1,022,015
მოგება დაბეგვრამდე		6,096,732	6,229,241
მოგების გადასახადის ხარჯი		(479,257)	(245,251)
მთლიანი სრული მოგება		5,617,475	5,983,990

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით გამოსაშვებად დამტკიცებულია 2023 წლის 2 ოქტომბერს, შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი	_____	ლ. ზაალიშვილი
ფინანსური ხელმძღვანელი	_____	გ. ვალიშვილი

10-39 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ლთბ და შვილობილი კომპანია

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	5	41,812,431	38,840,004
სხვა შემოსავალი	6	423,167	159,211
მარაგის ხარჯი	7	(28,086,092)	(26,029,785)
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	8	(5,215,821)	(4,235,752)
ცვეთა და ამორტიზაცია	11, 12	(1,833,031)	(1,308,232)
სხვა ხარჯები	9	(2,471,130)	(1,866,262)
საოპერაციო მოგება		4,629,524	5,559,184
საპროცენტო ხარჯი, წმინდა	10	(546,217)	(351,958)
მოგება საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა		2,013,425	1,022,015
მოგება დაბეგვრამდე		6,096,732	6,229,241
მოგების გადასახადის ხარჯი		(479,257)	(245,251)
მთლიანი სრული მოგება		5,617,475	5,983,990

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით გამოსაშვებად დამტკიცებულია 2023 წლის 2 ოქტომბერს, შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ლ. ზაალიშვილი

ფინანსური ხელმძღვანელი

გ. ვალიშვილი

10-39 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ლთბ და შვილობილი კომპანია

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	18,338,309	17,694,108
აქტივების გამოყენების უფლება	12	2,875,468	2,159,721
არამატერიალური აქტივები		353,268	342,900
გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები	13	917,400	148,744
		22,484,445	20,345,473
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	14	17,143,421	18,486,912
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	2,274,586	2,292,467
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	4,378,230	4,426,640
		23,796,237	25,206,019
სულ აქტივები		46,280,682	45,551,492
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,288,889	2,288,889
გაუნაწილებელი მოგება		28,850,117	25,948,431
სულ კაპიტალი		31,139,006	28,237,320
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	17	3,324,107	3,940,953
გადავადებული შემოსავალი	18	590,951	590,951
საიჯარო ვალდებულებები	12	2,272,333	2,080,781
სხვა ვალდებულება	19	604,911	1,137,730
		6,792,302	7,750,415
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	6,124,607	8,327,590
მიღებული სესხები	17	1,470,397	444,633
საიჯარო ვალდებულებები	12	614,743	581,998
საგადასახადო ვალდებულებები		139,627	209,536
		8,349,374	9,563,757
სულ ვალდებულებები		15,141,676	17,314,172
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		46,280,682	45,551,492

10-39 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ლთბ და შვილობილი კომპანია

კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31.12.2020	2,288,889	21,753,915	24,042,804
მთლიანი სრული მოგება	-	5,983,990	5,983,990
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(1,789,474)	(1,789,474)
31.12.2021	2,288,889	25,948,431	28,237,320
მთლიანი სრული მოგება	-	5,617,475	5,617,475
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(2,715,789)	(2,715,789)
31.12.2022	2,288,889	28,850,117	31,139,006

10-39 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ლტბ და შვილობილი კომპანია

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		6,096,732	6,229,241
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,833,031	1,308,232
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული ზარალი		27,969	6,162
საიჯარო კონტრაქტის გასვლა	6	(221,285)	-
საიჯარო ვალდებულებების შეღავათიდან მიღებული შემოსავალი		-	(25,667)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	10	546,217	351,958
მოგება საკუთროს სხვაობიდან, წმინდა		(2,013,425)	(1,022,015)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		6,269,239	6,847,911
მარაგების შემცირება/ (ზრდა)		1,343,491	(5,710,551)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება		13,922	336,133
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(1,390,789)	3,535,719
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(69,909)	75,401
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		6,165,954	5,084,613
საპროცენტო შემოსავალი მიმდინარე საბანკო ანგარიშებიდან		118,800	69,844
გადახდილი მოგების გადასახადი		(479,257)	(245,251)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		5,805,497	4,909,206
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(2,759,077)	(2,352,025)
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული ფული		10,418	9,151
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(46,457)	(75,460)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(2,795,116)	(2,418,334)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის აღება	17	6,870,069	2,150,281
სესხის გადახდა	17	(6,149,798)	(396,248)
გადახდილი პროცენტები	17	(134,324)	(189,948)
საიჯარო ვალდებულებების ძირის გადახდა	12	(597,303)	(482,913)
საიჯარო ვალდებულებების პროცენტის გადახდა	12	(227,858)	(260,626)
გადახდილი დივიდენდები		(2,715,789)	(1,789,474)
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(2,955,003)	(968,928)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა		55,378	1,521,944
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	16	4,426,640	2,961,505
ფულადი სახსრების გადაფასებიდან მიღებული ზარალი		(103,788)	(56,809)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	16	4,378,230	4,426,640

10-39 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ლთბ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბრის

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ლთბ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2004 წელს. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ავეჯის მაკომპლექტებელი დეტალების ფართო ასორტიმენტის გაყიდვა. კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს ქ. თბილისში, თ. ერისთავის #2-ში. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 200118425.

კომპანიას არ ჰყავს საბოლოო მაკონტროლებელი პირი. კაპიტალის წილების პროცენტული ფლობა 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

წილის მფლობელები	პროცენტი
თამაზ მჭედლიშვილი	37.5%
ლევან ზაალიშვილი	37.5%
ბესიკ ლექვთაძე	25%
სულ	100%

2021 წელს შპს ლთბ-მ დააფუძნა შვილობილი კომპანია შპს ელთიბი საწარმო. შპს ელთიბი საწარმოს მთავარი საქმიანობაა ავეჯის მაკომპლექტებელი დეტალების ფართო ასორტიმენტის წარმოება. 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ლთბ ფლობს 100%-იან წილს შპს ელთიბი საწარმოში.

2. მომზადების საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

წარდგენის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, დამრგვალების გარეშე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მიხედვით მომზადება ჯგუფის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია 23-ე შენიშვნაში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ ჯგუფი. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ჯგუფისთვის.

ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისას, ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ჯგუფის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობა მისი მიზნების მისაღწევად და შესასრულებლად.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ჯგუფის ხელმძღვანელობას აქვს გონივრული მოლოდინი, რომ ჯგუფს, მთლიანობაში, აქვს საკმარისი რესურსი, ფუნქციონირების გასაგრძელებლად, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებიდან 12 თვის განმავლობაში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე არსებითი განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი საფრთხე შეუქმნას ჯგუფის შესაძლებლობას, გააგრძელოს ფუნქციონირება პროგნოზირებად მომავალში.

ა) 2022 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები

ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება: 2018-2020 ციკლი. 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოაქვეყნა შემდეგი სტანდარტების მცირე შესწორებები: ფასს 1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები, ბასს 41 სოფლის მეურნეობა და ფასს 16 იჯარის საილუსტრაციო მაგალითები.

კონცეპტუალური მიდგომა (შესწორება - ფასს 3). 2020 წლის მაისში, IASB-იმ გამოაქვეყნა ფასს 3-ის კორექტირება, რომელიც განაახლებს მითითებას ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებზე ისე, რომ მნიშვნელოვნად არ ცვლის სტანდარტის მოთხოვნებს საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებით. შესწორება შეეხება გამონაკლისს საწარმოთა გაერთიანებისას ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებების აღიარების ძირითადი მიდგომიდან და ხდება ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივების და ფასიკ 12 მომსახურებაზე კონცენსიური შეთანხმებების მოქმედების სფეროში.

ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები (შესწორება - წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 37-ის შესწორება, 68ა პარაგრაფის დამატებით რომელიც აკონკრეტებს ხარჯებს, რომელიც გაითვალისწინება ხელშეკრულების შესრულების ღირებულების განსაზღვრისას, რათა შეფასდეს ხელშეკრულება არის თუ არა წაგებიანი. მოსალოდნელია, რომ აღნიშნული შესწორება გამოიწვევს მეტი ხელშეკრულების აღრიცხვას წაგებიან ხელშეკრულებად, რადგან იზრდება იმ ხარჯების არეალი, რომელთა გათვალისწინებაც უნდა მოხდეს წაგებიანი ხელშეკრულების შეფასებაში.

ბასს 16 ძირითადი საშუალებები (შესწორება - შემოსავალი აქტივის მიზნობრივ გამოყენებამდე). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 16-ის შესწორება, რომელიც კრძალავს საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან გამოქვითოს ამავე აქტივით წარმოებული საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, სანამ საწარმო მოცემულ აქტივს ამზადებს მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისათვის. ნაცვლად იმისა, რომ მოხდეს აღნიშნული აქტივის ღირებულებასთან დანეტება, საწარმომ უნდა აღიაროს ასეთ გაყიდვებთან დაკავშირებული შემოსავალი და ხარჯები მოგებასა და ზარალში.

ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით, აღნიშნულ ცვლილებებს არ აქვს არსებითი გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შემავალი სტანდარტები და შესწორებები

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები. ფასს 17 ნერგავს საერთაშორისო თანმიმდევრულ მიდგომას სადაზღვევო ხელშეკრულების აღრიცხვის მიმართ. ფასს 17-მდე, მთელ მსოფლიოში არსებობდა მნიშვნელოვანი სხვადასხვაობა სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვასა და წარდგენასთან დაკავშირებით, ფასს 4 ნებას რთავდა მრავალ (არა-ფასს) სააღრიცხვო მიდგომას. ფასს 17-ის ძალაში შესვლა გამოიწვევს მნიშვნელოვან ცვლილებებს ბევრი მზღვეველისთვის, რაც გულისხმობს არსებული სისტემებსა და პროცესებში ცვლილების შეტანას.

ახალი სტანდარტის ხედვით, სადაზღვევო ხელშეკრულება მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის და მომსახურების ხელშეკრულების ელემენტებს, ამასთან გამომუშავებული ფულადი ნაკადების დიდი ნაწილი არსებითად ცვალებადია დროთა განმავლობაში. შედეგად, სტანდარტი აყალიბებს შემდეგ მიდგომებს:

- მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების აღიარება მოგებასა და ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ხდება მომსახურების გაწევა ხელშეკრულების თანახმად;
- სადაზღვევო მომსახურების შედეგების (მათ შორის სადაზღვევო შემოსავლის) წარდგენა სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯებისგან განცალკევებით;
- სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი ცალკეული პორტფელის მიმართ სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯის მთლიანად მოგებასა და ზარალში წარდგენასთან ან ნაწილობრივ სრულ შემოსავალში წარდგენასთან დაკავშირებით.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ფასს 17-ის გამოცემის შემდეგ, სტანდარტში შევიდა შესწორებები და მოხდა ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება.

სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენა (შესწორება- ბასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2) – 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება, რომელიც ცვლის სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენის მოთხოვნებს „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის“ „არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციით“. მოცემული შესწორება იძლევა მითითებას იმის შესახებ, თუ როდის შეიძლება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია იქნას არსებითად მიჩნეული. აღნიშნული შესწორება ძალაშია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული გადასვლა ნებადართულია. რადგან ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2 არ წარმოადგენს სავალდებულო სახელმძღვანელოს, არ მომხდარა სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღის განსაზღვრა ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2-ის შესწორებასთან მიმართებაში.

გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული ერთი ტრანზაქციიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან (ბასს 12-ის შესწორება). 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა პირველადი აღიარების გამონაკლისი გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის, ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას (მაგ: იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად, ბასს 12.5-ს დამატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გათავისუფლებასთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გათავისუფლება არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოქვითვად დროებით სხვაობებს.

ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით აღნიშნულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გ) სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება უკუიჯარის პირობით გაყიდვა ცვლად გადასახდელებთან დაკავშირებით. აღნიშნული საკითხი გადაეცა IASB-ს ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტში გათვალისწინების მიზნით. 2022 წლის სექტემბერში IASB-იმ გამოსცა საბოლოო შესწორება.

შესწორების თანახმად გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადასახდელები“ ან „გადახდილი საიჯარო გადასახდელები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველ-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ სარგებლობის უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ბასს 1 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (შესწორება - ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად, კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები) 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა კოვენანტებიან გრძელვადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში.

შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს აღბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით.

თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს თუ უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, იმ შემთხვევაში თუ საწარმო ვალდებულია შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, თუ საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება, ასევე, განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით.

COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვრიდან.

ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით აღნიშნულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სხვა

ჯგუფის ხელმძღვანელობას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასს 3-ის მიერ გამოშვებულ სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები - როგორც ზემოთ აღინიშნა, ჯგუფი გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

იჯარის ვადების განსაზღვრა იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც ჯგუფი წარმოადგენს მოიჯარეს - იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ჯგუფი აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ იგი გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების, ან საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლებას. ჯგუფი ითვალისწინებს ყველა სათანადო ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის მოიჯარეს იმისთვის, რომ გამოიყენოს ან არ გამოიყენოს ეს უფლება, მათ შორის იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან ამ არჩევანის უფლების გამოყენების თარიღამდე პერიოდში ფაქტებისა და გარემოებების მოსალოდნელ ცვლილებებს. ამასთან დაკავშირებით გასათვალისწინებელ ფაქტორებს, სხვასთან ერთად, განეკუთვნება:

ა) არჩევით პერიოდებთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო პირობები, საბაზრო განაკვეთებთან შედარებით, როგორიცაა:

- (i) საიჯარო გადახდების ოდენობა ნებისმიერ არჩევით პერიოდში;
- (ii) ცვლადი საიჯარო გადახდების ან სხვა პირობითი გადახდების სიდიდე;
- (iii) ნებისმიერი არჩევის უფლების პირობა, რომელიც გამოიყენება ექვემდებარება თავდაპირველი არჩევითი პერიოდების შემდეგ.

ბ) საიჯარო ქონების მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება, რომელიც განხორციელდა (ან მოსალოდნელია, რომ განხორციელდება) ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და მოსალოდნელია, რომ მნიშვნელოვან ეკონომიკურ სარგებელს მოუტანს მოიჯარეს, როდესაც შესაძლებელი იქნება იჯარის გაგრძელების ან ვადამდე შეწყვეტის, ან საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების რეალიზება;

გ) იჯარის ვადამდე შეწყვეტასთან დაკავშირებული დანახარჯები, როგორიცაა მოლაპარაკებების წარმოების დანახარჯები, აქტივის გადაადგილების დანახარჯები, სხვა საიჯარო აქტივის იდენტიფიკაციასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომელიც მოიჯარის საჭიროებების შესაფერისია, მოიჯარის ოპერაციებში ახალი აქტივის ინტეგრირების დანახარჯები, ან იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის განკუთვნილი ჯარიმები და სხვა ანალოგიური დანახარჯები, მათ შორის, რომლებიც დაკავშირებულია საიჯარო აქტივისთვის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული მდგომარეობის, ან საიჯარო აქტივის ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ადგილზე დაბრუნებასთან;

დ) საიჯარო აქტივის მნიშვნელობა მოიჯარის საქმიანობისთვის, მათ შორის, შემდეგი ასპექტების გათვალისწინება: საიჯარო აქტივი სპეციალიზებული აქტივია თუ არა, საიჯარო აქტივის ადგილმდებარეობა და შესაფერისი ალტერნატიული ვარიანტების არსებობა; და

ე) არჩევანის უფლების გამოყენებასთან დაკავშირებული პირობითობა (ე.ი. როდესაც არჩევანის უფლების გამოყენება მხოლოდ იმ შემთხვევაშია შესაძლებელი, თუ ერთი ან რამდენიმე პირობა დაკმაყოფილებულია) და ამ პირობების მატერიალიზების ალბათობა.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

ზღვრული საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრა იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც ჯგუფი წარმოადგენს მოიჯარეს - ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით. ჯგუფმა გამოიყენა ერთი და იგივე დისკონტირების განაკვეთი მეტ-ნაკლებად ანალოგიური მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებაში.

დეტალები ზღვრული სასესხო განაკვეთის შესახებ, იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც ჯგუფი წარმოადგენს მოიჯარეს, იხილეთ მე-12 შენიშვნაში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს ჯგუფის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ჯგუფის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საბაზრო რისკი
 - საპროცენტო რისკი
 - უცხოური ვალუტის რისკი
- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ჯგუფის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის ფინანსური მხარისთვის. ჯგუფის ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას ჯგუფის ფინანსური განყოფილებისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

ჯგუფის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის, დაიცვას ჯგუფის რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ჯგუფის ფინანსური აქტივები მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტების შემდეგ კატეგორიებს: სავაჭრო მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები. ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს საიჯარო ვალდებულებებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, მიღებულ სესხებს. მათი მთავარი მიზანია ჯგუფის ფინანსური უზრუნველყოფა.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო მოთხოვნები	1,619,473	1,832,912
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,378,230	4,426,640
	5,997,703	6,259,552
მიღებული სესხები	4,794,504	4,385,586
საიჯარო ვალდებულებები	2,887,076	2,662,779
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,248,889	9,082,848
	13,930,469	16,131,213

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფასს 7 რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

ფასს 7 მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებებისთვის იმ დამკვეთების შესახებ, რაც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრისას. რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

1. იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე (1-ლი დონე);
2. პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე); და
3. ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

ჯგუფს არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ფასს 7-ის მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია 1-ლი დონის, ხოლო დანარჩენი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები მე-3 დონის მიხედვით.

კაპიტალის მართვის მიდგომა

ჯგუფი თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფი აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას დივიდენდების გაცემით, აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ცვლილების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

ჯგუფის საბაზრო რისკი წარმოიშვება პროცენტის მატარებელი, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებების შედეგად.

- **საპროცენტო რისკი**

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვლადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ აქტივებთან/ვალდებულებებთან - სესხებთან, მათი ცვლადი განაკვეთიდან გამომდინარე. ჯგუფს მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხი.

- **სავალუტო რისკი**

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა. ჯგუფს გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. ჯგუფი არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

შპს ლთბ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	დოლარი	ევრო	31.12.2022
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	1,619,473	-	-	1,619,473
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,368,716	3,444	6,070	4,378,230
	5,988,189	3,444	6,070	5,997,703
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	2,599,106	-	2,195,398	4,794,504
საიჯარო ვალდებულებები	1,277,163	1,609,913	-	2,887,076
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,946,123	400,117	2,902,649	6,248,889
	6,822,392	2,010,030	5,098,047	13,930,469
ღია სავალუტო პოზიცია	(834,203)	(2,006,586)	(5,091,977)	
	ლარი	დოლარი	ევრო	31.12.2021
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	1,832,912	-	-	1,832,912
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,420,084	2,367	4,189	4,426,640
	6,252,996	2,367	4,189	6,259,552
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	1,409,049	-	2,976,537	4,385,586
საიჯარო ვალდებულებები	652,533	2,010,246	-	2,662,779
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,422,137	1,336,151	3,324,560	9,082,848
	6,483,719	3,346,397	6,301,097	16,131,213
ღია სავალუტო პოზიცია	(230,723)	(3,344,030)	(6,296,908)	

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

გავლენა წმინდა მოგებაზე აქტივების ღირებულების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
2022	ლარი/დოლარი + 20%	ლარი/დოლარი - 20%	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო - 20%
მოგება/(ზარალი)	(401,317)	401,317	(1,018,395)	1,018,395
	დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
2021	ლარი/დოლარი + 20%	ლარი/დოლარი - 20%	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო - 20%
მოგება/(ზარალი)	(668,806)	668,806	(1,259,382)	1,259,382

შპს ლობ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. ჯგუფის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. ჯგუფის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, ჯგუფი მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად ჯგუფი განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, ბითუმად მოვაჭრეა თუ საცალოდ, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიძნელეების არსებობას. მაღალრისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო მოთხოვნები	1,619,473	1,832,912
ფული და ფულის ეკვივალენტები (გარდა ნაღდი ფულისა)	4,357,717	4,407,886
	5,977,190	6,240,798

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა ჯგუფის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ ჯგუფი შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, ჯგუფი ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია.

ლიკვიდურობის რისკის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	31.12.2022
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	1,573,035	3,288,415	1,602,230	6,463,680
საიჯარო ვალდებულებები	1,025,723	2,991,758	602,744	4,620,225
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,668,472	810,600	-	6,479,072
	8,267,230	7,090,773	2,204,974	17,562,977

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	31.12.2021
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	583,234	2,976,543	2,908,237	6,468,014
საიჯარო ვალდებულებები	803,562	1,974,284	560,718	3,338,564
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,733,808	1,734,480	-	9,468,288
	9,120,604	6,685,307	3,468,955	19,274,866

შპს ლობ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

5. ამონაგები

	2022	2021
საშენი და საფასადე მასალა	16,665,652	14,301,483
მექანიზმები და კონსტრუქციები	9,426,259	8,913,574
მოსაპირკეთებელი მასალა	3,229,529	3,048,731
ალუმინისა და პლასტმასის პროფილები, შუასადებები	2,513,724	2,148,024
შემაკავშირებელი აქსესუარები	1,800,012	1,880,321
მაღალი კომპლექტაციის აქსესუარები	1,772,997	1,536,320
მომსახურება	1,768,589	1,942,787
გასაფორმებელი აქსესუარები	1,733,434	1,983,119
დამხმარე აქსესუარები	1,700,163	1,729,539
ხელოსნის დამხმარე საშუალებები	400,365	431,142
რბილი ავეჯი	148,600	195,281
სხვა	653,107	729,683
	41,812,431	38,840,004

ხელშეკრულება და სახელშეკრულებო ვალდებულებები

ჯგუფი ამონაგებს იღებს საშენი და საფასადე მასალის, ავეჯის მაკომპლექტებელი დეტალების და მომსახურების რეალიზაციით. არის შემთხვევები, როდესაც შემოსავლის აღიარებასა და ანაზღაურების გადახდას შორის არის დროითი სხვაობა.

თუ მომხმარებელი ანაზღაურებას იხდის, ან ჯგუფს უპირობო უფლება გააჩნია ანაზღაურების თანხაზე (ე.ი. წარმოადგენს მოთხოვნას) მანამ, სანამ ჯგუფი საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს მომხმარებელს, ჯგუფი ხელშეკრულებას წარადგენს როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება, როდესაც გადახდა განხორციელდება, ან ანაზღაურების თანხის გადახდის ვადა დადგება (რომელიც უფრო ადრე მოხდება ამ მოვლენებიდან).

სახელშეკრულებო ვალდებულება არის ჯგუფის ვალდებულება, მომხმარებელს გადასცეს საქონელი ან მომსახურება, რისთვისაც ჯგუფმა მომხმარებლისგან მიიღო ანაზღაურება (ან რომლის ანაზღაურების გადახდის ვადა დამდგარია).

ჯგუფმა გამოიყენა ფასს 15.121-ით გათვალისწინებული პრაქტიკული მიზანშეწონილობა და არ წარადგენს ინფორმაციას შეუსრულებელ სახელშეკრულებო ვალდებულებაზე განაწილებული გარიგების ფასის აგრეგირებული თანხის შესახებ, რომლის შესაბამისი ხელშეკრულების თავდაპირველი ვადა ერთ წელზე ნაკლებია.

ჯგუფს 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ აქვს სახელშეკრულებო აქტივები. სახელშეკრულებო ვალდებულებები წარმოადგენილია „სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების“ მუხლში ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

6. სხვა შემოსავალი

	2022	2021
მოგება საიჯარო კონტრაქტის შეწყვეტიდან	221,285	-
შემოსავალი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტიდან	88,316	-
საიჯარო შემოსავალი	68,944	-
სახელმწიფოსგან მიღებული გრანტი*	-	98,629
საიჯარო ვალდებულებების შეღავათი	-	25,667
სხვა	44,622	34,915
	423,167	159,211

(*) - სახელმწიფო გრანტი წარმოადგენს კოვიდ 19-ის პანდემიის დროს, სახელმწიფოს მიერ ჯგუფისთვის საშემოსავლო გადასახადის პატიებას, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 309-ე მუხლის 112-116-ე ნაწილების შესაბამისად.

შპს ლთბ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

7. მარაგის ხარჯი

	2022	2021
საშენი და საფასადე მასალა	(12,286,056)	(10,825,377)
მექანიზმები და კონსტრუქციები	(6,680,899)	(6,319,324)
მოსაპირკეთებელი მასალა	(2,016,641)	(2,027,259)
ალუმინისა და პლასტმასის პროფილები, შუასადებები	(1,745,871)	(1,439,645)
შემაკავშირებელი აქსესუარები	(1,473,683)	(1,435,630)
მაღალი კომპლექტაციის აქსესუარები	(1,121,736)	(848,808)
გასაფორმებელი აქსესუარები	(1,042,096)	(1,137,714)
დამხმარე აქსესუარები	(982,080)	(1,082,104)
ხელოსნის დამხმარე საშუალებები	(270,544)	(293,616)
რბილი ავეჯი	(101,013)	(146,134)
სხვა	(365,473)	(474,174)
	(28,086,092)	(26,029,785)

8. შრომის ანაზღაურება

	2022	2021
ადმინისტრაციული ხარჯი	(2,551,060)	(2,188,502)
გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯი	(1,216,502)	(1,057,071)
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	(1,448,259)	(990,179)
	(5,215,821)	(4,235,752)

9. სხვა ხარჯები

	2022	2021
კომუნალური ხარჯი	(739,711)	(565,514)
საოფისე ხარჯი	(206,056)	(127,439)
მარკეტინგის ხარჯი	(192,304)	(149,854)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(191,456)	(127,425)
საკონსულტაციო ხარჯი	(168,953)	(185,287)
საგადასახადო ხარჯები, გარდა მოგებისა და ქონების გადასახადისა	(124,476)	(55,024)
საწვავის ხარჯი	(121,143)	(83,389)
ქონების და მიწის გადასახადი	(116,296)	(98,644)
კომუნიკაციის ხარჯი	(87,804)	(62,072)
მივლინების ხარჯი	(74,553)	(35,590)
საჩუქრები თანამშრომლებზე	(69,920)	(63,447)
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	(60,561)	(39,135)
საქონლის შეფუთვის ხარჯი	(41,094)	(40,201)
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	(37,077)	(53,358)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(23,417)	(8,430)
სხვა	(216,309)	(171,453)
	(2,471,130)	(1,866,262)

შპს ლთბ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

10. საპროცენტო ხარჯი, წმინდა

	2022	2021
სასესხო ვალდებულებაზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(324,381)	(177,973)
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(227,858)	(260,626)
ძირითადი საშუალებების შეძენიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების ამორტიზების ხარჯი	(167,080)	-
ძირითადი საშუალების თვითღირებულებაზე კაპიტალიზებული ხარჯი	54,302	16,797
მიმდინარე ანგარიშზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	118,800	69,844
	(546,217)	(351,958)

შპს ლთბ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა*	შენობები*	დაუმთავრებელი მშენებლობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ავიჯი და ტექნიკა	სულ
31.12.2020	5,861,529	3,671,074	1,421,808	181,332	2,463,060	982,310	1,542,446	16,123,559
შემოსვლა	684,397	1,703,156	68,361	1,348	1,755,291	276,664	752,884	5,242,101
გასვლა	-	-	-	-	-	-	(51,267)	(51,267)
სესხის პროცენტის კაპიტალიზაცია*	-	-	16,797	-	-	-	-	16,797
შიდა გადაადგილება	-	376,373	(376,373)	-	-	-	-	-
31.12.2021	6,545,926	5,750,603	1,130,593	182,680	4,218,351	1,258,974	2,244,063	21,331,190
შემოსვლა	-	134,230	17,281	69,086	1,130,784	2,699	450,531	1,804,611
გასვლა	-	-	-	-	(309)	(46,231)	(98,485)	(145,025)
სესხის პროცენტის კაპიტალიზაცია*	-	-	54,302	-	-	-	-	54,302
31.12.2022	6,545,926	5,884,833	1,202,176	251,766	5,348,826	1,215,442	2,596,109	23,045,078
დაგროვილი ცვეთა								
31.12.2020	-	(458,234)	-	(15,012)	(1,079,164)	(576,279)	(762,011)	(2,890,700)
ცვეთა	-	(225,603)	-	(33,547)	(231,261)	(71,518)	(220,407)	(782,336)
გასვლა	-	-	-	-	-	-	35,954	35,954
31.12.2021	-	(683,837)	-	(48,559)	(1,310,425)	(647,797)	(946,464)	(3,637,082)
ცვეთა	-	(318,155)	-	(33,760)	(416,601)	(98,128)	(309,681)	(1,176,325)
გასვლა	-	-	-	-	66	43,178	63,394	106,638
31.12.2022	-	(1,001,992)	-	(82,319)	(1,726,960)	(702,747)	(1,192,751)	(4,706,769)
საბალანსო ღირებულება								
31.12.2021	6,545,926	5,066,766	1,130,593	134,121	2,907,926	611,177	1,297,599	17,694,108
31.12.2022	6,545,926	4,882,841	1,202,176	169,447	3,621,866	512,695	1,403,358	18,338,309

(*) - 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ბალანსზე არსებული უძრავი ქონებით უზრუნველყოფილია სს თიბისი ბანკისგან მიღებული სესხები. უზრუნველყოფის საგანს წარმოადგენს მიწა და შენობა-ნაგებობები. უზრუნველყოფის აქტივების ჯამური საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 6,912,930 ლარს (2021: 6,819,494 ლარი).

2022 და 2021 წლების განმავლობაში სასესხო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის ხარჯი დაკაპიტალიზებულია დაუმთავრებელ მშენებლობაზე. კაპიტალიზაციისათვის განკუთვნილი ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების განსაზღვრისას გამოყენებული კაპიტალიზაციის ნორმა შეადგენს 12 %-ს. 2022 წლის განმავლობაში დაუმთავრებელ მშენებლობაზე კაპიტალიზებულმა საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 54,302 ლარი (2021: 16,797 ლარი).

11. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ჯამური დაკაპიტალიზებული ხარჯი სესხზე (საპროცენტო ხარჯი და კურსთაშორის სხვაობის ზარალი) დაახლოებით უტოლდება საპროცენტო ხარჯის ფუნქციურ ვალუტაში ნასესხები სახსრების ჰიპოთეტურ საპროცენტო ხარჯს. ამ შემთხვევაში, კურსთაშორის სხვაობის ზარალი აკომპენსირებს დაბალი საპროცენტო განაკვეთის ეფექტს და წარმოადგენს საპროცენტო ხარჯის კორექტირების საფუძველს. 2022 და 2021 წლების განმავლობაში დაკაპიტალიზებული კურსთა შორის სხვაობის ზარალი შეადგენს ნულ ლარს.

12. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

ჯგუფს იჯარით აღებული აქვს ფართი ადმინისტრაციული ოფისისთვის, საწარმოსთვის და მაღაზიებისათვის, საიჯარო გადასახდელები ძირითადად შედგება ფიქსირებული ნაწილისაგან და ძირითადად წარმოდგენილია უცხოურ ვალუტაში, დოლარში. საიჯარო ხელშეკრულებების ზღვრული სასესხო განაკვეთი მერყეობს 7%-14.5%-ს.

იჯარების ხელშეკრულება განსაზღვრავს ფიქსირებულ საიჯარო გადასახდელს არაგაუქმებადი პერიოდისთვის, რამდენადაც გაგრძელების უფლება გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად, ჯგუფი ამგვარი საიჯარო პერიოდისთვის იყენებს არაგაუქმებადი პერიოდისთვის განსაზღვრულ ფიქსირებულ გადასახდელებს.

აქტივების გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულებების მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

აქტივების გამოყენების უფლება

	2022	2021
1 იანვრის მდგომარეობით	2,159,721	2,447,198
შემოსვლა	1,694,305	100,611
შეფასების ცვლილება	392,256	113,291
გასვლა	(750,197)	-
ცვეთა	(620,617)	(501,379)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,875,468	2,159,721

საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
1 იანვრის მდგომარეობით	2,662,779	3,077,144
შემოსვლა	1,694,305	100,611
შეფასების ცვლილება	392,256	113,291
საპროცენტო ხარჯი	227,858	260,626
საიჯარო ვალდებულების შეღავათი*	-	(25,667)
გადახდა	(825,161)	(743,539)
გასვლა	(971,482)	-
კურსთა შორის სხვაობა	(293,479)	(119,687)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,887,076	2,662,779

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

(*) - ჯგუფმა 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მიიღო გარკვეული ხასიათის შეღავათები მეიჯარეებისგან, რაც გამოწვეული იყო კოვიდ 19-ის პანდემიის შედეგად შექმნილი რთული ეკონომიკური მდგომარეობით. აღნიშნული შეღავათი მოიცავდა 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდში სახელშეკრულებო პირობების შესაბამისი გარკვეული საიჯარო გადახდების დათმობას.

ჯგუფმა 2021 წლის პერიოდში მიღებული იმ საიჯარო გადახდების დათმობისთვის, რომლებიც შესაბამის მოთხოვნებს აკმაყოფილებდა, გამოიყენა ფასს 16-ის მიხედვით პრაქტიკული ხასიათის შეღავათი.

პრაქტიკული ხასიათის შეღავათის გამოყენების შედეგად ჯგუფის მთლიანი საიჯარო ვალდებულებები 2021 წელს შემცირდა 25,667 ლარის ოდენობით. აღნიშნული შემცირების ეფექტი ასახულია იმ პერიოდის სრული შემოსავლების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, რომელსაც მიეკუთვნებოდა გადახდები. საიჯარო ვალდებულებების დათმობიდან მიღებული შემოსავალი წარდგენილია „სხვა შემოსავლის“ ნაწილში.

2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდში ჯგუფს არ მიუღია შეღავათები მეიჯარეებისგან.

შპს ლთბ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

13. გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები მოიცავს საწარმოო/სასაწყობო ფართების აშენების მიზნით 660,957 ლარის ღირებულების გადახდილ ავანსებს. (31.12.2021: 0 ლარი). ჯამურად გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 917,400 ლარს, (31.12.2021 – 148,744 ლარი).

14. მარაგები

	31.12.2022	31.12.2021
მექანიზმები და კონსტრუქციები	4,956,652	4,736,699
საშენი და საფასადე მასალა	4,809,846	5,646,104
გასაფორმებელი აქსესუარები	1,292,088	1,601,215
ალუმინისა და პლასტმასის პროფილები, შუასადებები	1,213,638	1,115,261
მაღალი კომპლექტაციის აქსესუარები	1,117,761	928,174
მოსაპირკეთებელი მასალა	1,027,305	1,452,972
დამხმარე აქსესუარები	882,862	900,949
შემკვეთებელი აქსესუარები	809,213	1,057,808
სხვა	1,034,056	1,047,730
	17,143,421	18,486,912

წლის განმავლობაში მარაგების მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
1 იანვრის მდგომარეობით	18,486,912	12,942,270
წლის განმავლობაში შესყიდული მარაგი	26,742,601	31,740,336
მარაგის ხარჯი	(28,086,092)	(26,029,785)
მარაგების ძირითად საშუალებებზე გადატანა	-	(165,909)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	17,143,421	18,486,912

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2022	31.12.2021
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	1,619,473	1,832,912
არაფინანსური მოთხოვნები		
გადახდილი ავანსები	655,113	459,555
	2,274,586	2,292,467

სავაჭრო მოთხოვნების სტრუქტურა ვალუტების მიხედვით მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

ჯგუფს ჰყავს მრავალი მომხმარებელი, ამიტომ არ ხასიათდება კონცენტრირებული საკრედიტო რისკით. ჯგუფის ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი თანდაყოლილი საკრედიტო რისკი 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა ახდენს მოთხოვნების საკრედიტო რისკის ანალიზს, რომელიც პერიოდულად გადაიხედება. ჯგუფი ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს ფასს 9 გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

შპს ლთბ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ჯგუფი აკეთებს სპეციფიკურ ანალიზს თითოეული მოთხოვნის დაფარვიანობაზე, მოთხოვნის ხანდაზმულობის, მომხმარებლის ფინანსური მდგომარეობის, დაფარვიანობის ისტორიისა და სხვა ცნობილი ინფორმაციის მიხედვით.

ჯგუფი ქმნის ანარიცხს სავაჭრო მოთხოვნებისთვის, რომლებიც ინდივიდუალურად შეფასებულია, როგორც საექვო. ჯგუფი ასევე იყენებს მოსალოდნელ მომავალ ინფორმაციას შექმნილი ანარიცხების შემდგომ შეფასებასთან დაკავშირებით. ახალი მომხმარებლის მიღების წინ ჯგუფი აფასებს პოტენციური მომხმარებლის საკრედიტო შესაძლებლობებს.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებობს მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი არაარსებითია და შესაბამისად არ არის წარმოდგენილი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სავაჭრო მოთხოვნები წარმოადგენს მოკლევადიან მოთხოვნებს 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მოთხოვნები არ ხასიათდება მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის ზრდით საწყისი აღიარების შემდგომ.

ფინანსური მოთხოვნების ხარისხობრივი ინფორმაცია ვადაგადაცილების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
ვადადაუმდგარი	1,473,496	1,708,244
ვადაგადაცილებული		
0-დან 30 დღემდე	46,096	29,837
31-დან 90 დღემდე	41,201	40,581
91-დან 180 დღემდე	457	746
181-დან 365 დღემდე	9,778	14,581
365 დღეზე მეტი	48,445	38,923
	1,619,473	1,832,912

16. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2022	31.12.2021
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	4,348,203	4,401,329
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	20,513	18,754
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	9,514	6,557
	4,378,230	4,426,640

ფულის და ფულის ეკვივალენტების სტრუქტურა ვალუტების მიხედვით მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

შპს ლობ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

17. მიღებული სესხები

მიღებული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დაფარვის ვადა	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31.12.2022	31.12.2021
სს თიბისი ბანკი	12/10/2023 - 1/25/2029	5% - 6%	ევრო	1,769,720	2,531,904
სს თიბისი ბანკი*	12/16/2031	13.5%	ლარი	1,554,387	1,409,049
				3,324,107	3,940,953

მიღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დაფარვის ვადა	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31.12.2022	31.12.2021
სს თიბისი ბანკი	12/16/2023 - 12/16/2031	13% - 13.5%	ლარი	1,044,719	-
სს თიბისი ბანკი	12/10/2023 - 1/25/2029	5% - 6%	ევრო	425,678	444,633
				1,470,397	444,633

(*) - ჯგუფმა 2021 წელს "აწარმოე საქართველოს" პროგრამის ფარგლებში სს თიბისი ბანკთან გააფორმა ხელშეკრულება 10 მილიონი ლარის ღირებულების სესხის ტრანშის შესახებ. ტრანშის მიზნობრიობა არის მიწის ნაკვეთზე (ს/კ 01.11.03.008.123) სასაწყობო და საწარმოო ფართის მშენებლობა. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ტრანშიდან ჯგუფს მიღებული აქვს 2,000,000 ლარი, რომლის ათვისებაც მან დაიწყო 2022 წლის პერიოდში სამშენებლო სამუშაოების დასაფინანსებლად. პროგრამის ფარგლებში ჯგუფს უფინანსდება საწარმოო/სასაწყობო ფართის ასაშენებლად მიღებული სესხების საპროცენტო ხარჯი. რადგან მიღებული სესხების საპროცენტო განაკვეთი საბაზრო განაკვეთზე დაბალია, ჯგუფი მიღებულ სარგებელს განიხილავს, როგორც სახელმწიფო გრანტს და წარადგენს, როგორც გადავადებულ შემოსავალს, რომელიც თავისმხრივ წარმოადგენს სხვაობას სესხის რეალურ ღირებულებასა (1,409,049 ლარი) და ნომინალურ ღირებულებას (2,000,000 ლარი) შორის. გადავადებული შემოსავლის შესახებ დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-18 შენიშვნა.

ტრანშის მიღებული ნაწილის ათვისება ჯგუფს მხოლოდ მას შემდეგ შეეძლება, რაც მოხდება საპროცენტო სამუშაოებზე სამშენებლო კომპანიასთან შეთანხმება. დანარჩენ 8 მილიონს კი ხელშეკრულების შესაბამისად ჯგუფი მაშინ აითვისებს, როდესაც წარადგენს შესაბამისი მშენებლობების ხარჯთაღრიცხვასა და თანმდევ ხელშეკრულებებს.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მიერ მიღებული სესხების მიზნობრიობა არის ძირითადი საშუალებების შეძენისა, მშენებლობის დაფინანსება და საბრუნავი საშუალებების დაფინანსება. მიღებული სესხების ხელშეკრულებებით განსაზღვრულია ფინანსური და არაფინანსური მოთხოვნები, რომლებიც ჯგუფმა უნდა დააკმაყოფილოს. ჯგუფი მოთხოვნებს აკმაყოფილებს 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. დეტალები წარმოდგენილია 21-ე შენიშვნაში.

მიღებული სესხების ძირითადი საშუალებებით უზრუნველყოფის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-11 შენიშვნაში.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფმა გააფორმა სასესხო ხელშეკრულება სს თიბისი ბანკთან, რომლის ფარგლებშიც მიიღო მოკლევადიანი საკრედიტო სესხი 1,000,000 ლარის ოდენობით. სესხის მიზნობრიობა არის საბრუნავი საშუალებების დაფინანსება. ჯგუფმა ასევე გააფორმა გრძელვადიანი სესხი სს თიბისი ბანკთან 130,000 ევროს ოდენობით, საიდანაც 2022 წელს აითვისა 42,741 ევროს ოდენობით სესხი. აღნიშნული საკრედიტო ხაზი გაფორმდა ფინანსური ინსტიტუტების თანადაფინანსებით და მისი მიზნობრიობა ძირითადი საშუალებების შეძენაა. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა ძირითადი საშუალების შეძენა, შესაბამისად ჯგუფს არ მიუღია გრანტი.

შპს ლთბ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

17. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

მიღებულ სესხებში განხორციელებული ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, რომლებიც მიღებულია ფინანსური აქტივობების შედეგად, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
1 იანვრისთვის	4,385,586	3,664,751
ფულადი:		
სესხის დაფარვა	(6,149,798)	(396,248)
სესხის აღება	6,870,069	2,150,281
პროცენტის გადახდა	(134,324)	(189,948)
პროცენტის დაფინანსება	-	(590,951)
არაფულადი:		
პროცენტის დარიცხვა	324,381	177,973
გადაფასება	(501,410)	(430,272)
31 დეკემბრისთვის	4,794,504	4,385,586

მიღებული სესხების ხარისხობრივი ინფორმაცია მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

18. გადავადებული შემოსავალი

ჯგუფი 2021 წლის 31 დეკემბრიდან მონაწილეობს პროექტში „აწარმოე საქართველოში“. აღნიშნული პროგრამა ხორციელდება საქართველოს პრემიერ მინისტრის ინიციატივით და მიმართულია ქვეყანაში მეწარმეობის განვითარების და მხარდაჭერის, საწარმოების შექმნის ხელშეწყობის და არსებული საწარმოების განვითარებისკენ.

პროგრამის ფარგლებში სსიპ „სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტო“ კომპანიებს უფინანსებს საწარმოო/სასაწყობო შენობების ასაშენებლად მიღებული სესხების პროცენტს. რადგან მიღებული სესხების საპროცენტო განაკვეთი საბაზრო განაკვეთზე დაბალია, ჯგუფი მიღებულ სარგებელს განიხილავს, როგორც სახელმწიფო გრანტს და წარადგენს, როგორც გადავადებულ შემოსავალს, რომელიც თავის მხრივ წარმოადგენს სხვაობას სესხის რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს მიღებული გრანტი, რომელიც კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია, როგორც გადავადებული შემოსავალი, შეადგენს 590,951 ლარს. აღნიშნული გადავადებული შემოსავლის ამორტიზება მოხდება მიღებული სესხით შეძენილი/შექმნილი აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ამორტიზაციის ეფექტი აღიარდება მოგება-ზარალში, როგორც სხვა შემოსავალი.

2022 და 2021 წლების მდგომარეობით ჯგუფს არ აქვს სამშენებლო სამუშაოები დაწყებული და აქტივები შეძენილი, შესაბამისად გადავადებული შემოსავლის ამორტიზება არ მომხდარა.

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2022	31.12.2021
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	4,103,863	5,095,322
ძირითადი საშუალებების შეძენიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები*	1,667,369	3,468,960
გადასახდელი ხელფასები	415,661	494,441
სხვა ვალდებულებები	61,996	24,125
	6,248,889	9,082,848
არაფინანსური ვალდებულებები		
ლოიალობის ქულებთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულებები	237,447	223,746
სხვა სახელშეკრულებო ვალდებულებები	243,182	158,726
	6,729,518	9,465,320

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (გაგრძელება)

(*) - 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების (უძრავი და მოძრავი ქონება) შეძენიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები მოიცავს მომწოდებლების, მათ შორის დაკავშირებული მხარის მიმართ არსებულ ვალდებულებებს, საერთო ღირებულებით 1,667,369 ლარი (არადაკავშირებული მხარე - 290,154 ევრო და 33,471 აშშ დოლარი, ხოლო დაკავშირებული მხარე - 273,875 აშშ დოლარი). ამ ვალდებულების ნაწილი წარმოადგენს გრძელვადიან ვალდებულებას, ღირებულებით - 604,911 ლარი (223,875 აშშ დოლარი). ხელშეკრულების მიხედვით ჯგუფმა აღნიშნული გრძელვადიანი ვალდებულება უნდა დაფაროს ყოველწლიურად, წელიწადში 50,000 აშშ დოლარის (ნომინალური გადახდით) ოდენობით, 6 წლის მანძილზე.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების (უძრავი და მოძრავი ქონება) შეძენიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები მოიცავს მომწოდებლის მიმართ არსებულ ვალდებულებას, საერთო ღირებულებით 3,468,960 ლარი (990,000 ევრო). ამ ვალდებულების ნაწილი წარმოადგენს გრძელვადიან ვალდებულებას, ღირებულებით - 1,137,730 ლარი (324,695 ევრო). ხელშეკრულების მიხედვით ჯგუფმა აღნიშნული ვალდებულება უნდა დაფაროს ყოველწლიურად, თვეში 55,000 ევროს ოდენობით, თვრამეტი თვის მანძილზე. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღნიშნული ვალდებულება წარმოადგენს მოკლევადიანს და წარდგენილია მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებების მუხლში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში, ფინანსური ვალდებულებების ვალუტებისა და დაფარვის ვადიანობის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ბასს 24 „დაკავშირებული მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ მიხედვით, არის, როდესაც:

- ა) მხარე პირდაპირ, ან ერთი ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით, არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ, ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;
- ბ) მხარე არის საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს, უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი;
- გ) მხარე არის (ა) და (ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (დ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას, ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პიროვნებები.

დაკავშირებულ მხარეებთან თითოეული შესაძლო კავშირის განხილვისას, ყურადღება უნდა გამახვილდეს ოპერაციის ეკონომიკურ შინაარსზე, და არა მის სამართლებრივ მხარეზე. ჯგუფისა და მისი დაკავშირებული მხარეების არსებითი ურთიერთობის დეტალები მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციების შედეგები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან 31.12.2022	ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან 31.12.2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
სხვა	583,323	806,240
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
სხვა	775,142	30,156
უმაღლესი ხელმძღვანელობა	78,665	55,489
საიჯარო ვალდებულებები		
სხვა	1,782,286	1,487,058

შპს ლთბ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 2022	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 2021
ამონაგები		
სხვა	6,652,179	7,074,535
უმაღლესი ხელმძღვანელობა	13,766	6,800
სხვა შემოსავალი		
სხვა	2,034	7,844
სხვა ხარჯები		
სხვა	(317,549)	(2,034)
მოკლევადიანი შრომის ანაზღაურება	(318,248)	(368,301)
საპროცენტო ხარჯი, წმინდა		
სხვა	(122,849)	(134,731)

21. პირობითი ვალდებულებები

იურიდიული საკითხები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, ჯგუფის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და ჯგუფს დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. ჯგუფს მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ ჯგუფის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში დაგროვილი მოგება, რომლისთვის გადახდილია მოგების გადასახადი, არ ექვემდებარება განმეორებით დაბეგვრას.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დივიდენდის სრულად განაწილების შემთხვევაში გადასახდელი პირობითი მოგების გადასახადი შეადგენს 5,091,197 და 4,579,135 ლარს, შესაბამისად.

კოვენანტებთან შესაბამისობა

საფინანსო ინსტიტუტებისგან მიღებულ საკრედიტო პროდუქტებთან დაკავშირებით ჯგუფი ვალდებულია დააკმაყოფილოს გარკვეული ფინანსური და არაფინანსური კოვენანტები:

1. მსესხებელი ვალდებულია მთლიანი საბანკო ბრუნვების მინიმუმ 70% აწარმოოს სს "თიბისი ბანკ"-ში;
2. მსესხებელ კომპანიას და უზრუნველყოფის მესაკუთრეს არ აქვთ უფლება ბანკის წერილობითი დასტურის გარეშე გაასხვისონ ან სხვა საფინანსო ინსტიტუტის სასარგებლოდ მეორადი იპოთეკით დატვირთონ უზრუნველყოფაში წარმოდგენილი ქონება;

21. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

3. მსესხებელს არ აქვს უფლება ბანკის წერილობითი ნებართვის გარეშე განახორციელოს კაპიტალ დაბანდებები წელიწადში 500,000 აშშ დოლარზე მეტი მოცულობით, გარდა სესხით განსახორციელებელი ინვესტიციებისა;

4. მსესხებელი ვალდებულია სესხის მოქმედების პერიოდი შეინარჩუნოს სესხის მომსახურების კოეფიციენტი სულ მცირე 1.2 დონეზე (DSCR P&L based ≥ 1.20). DSCR-ის დათვლისას მონაწილეობს, როგორც მსესხებლის ჯგუფის სესხები ისე მის მიერ თავდებობით ნაკისრი ვალდებულება საბანკო სესხებზე. Ebitda-ს დათვლისას არ გაითვალისწინება საკუთრობის სხვაობა.

ჯგუფი აკმაყოფილებს კოვენანტების მოთხოვნებს 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

მიღებული სესხების სანაცვლოდ დაგირავებული ძირითადი საშუალებები

ჯგუფს სს თიბისი ბანკის მიმართ არსებული სასესხო ვალდებულებები უზრუნველყოფილი აქვს უძრავი ქონებით. შესაბამისად მიღებული სესხების სანაცვლოდ დატვირთული მიწისა და მასზე განთავსებული ნაგებობების გაყიდვა ჯგუფს ეზღუდება ბანკის თანხმობის გარეშე. დეტალური ინფორმაცია უზრუნველყოფაში ჩადებული უძრავი ქონების შესახებ მოცემულია მე-11 შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების შეძენასთან დაკავშირებული პირობითი ვალდებულებები

ჯგუფმა 2021 წლის პერიოდში შეისყიდა მიწა და მასზე მდებარე შენობა-ნაგებობები, ღირებულებით 1,764,473 ლარი. ჯგუფს ეკრძალება აღნიშნული უძრავი ქონების გაყიდვა ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან დაკავშირებული ვალდებულების სრულად დაფარვამდე. ამ ქონების 879 კვ.მ მიწაზე (მიწის მთლიანი ფართობი 5,396 კვ.მ) ვრცელდება სერვიტუტის უფლება (შეზღუდული სარგებლობა). ჯგუფმა უსასყიდლო სერვიტუტის უფლება ამ მიწის ნაკვეთზე გადასცა მომწოდებელს. შეთანხმების მიხედვით სს ორბელი 91 ამ უფლებით სარგებლობს სანამ არ მოიძებნება და მოეწყობა მის კუთვნილ მიწის ნაკვეთზე მისასვლელი გზა. სერვიტუტის უფლებით დატვირთული აქტივის საბალანსო ღირებულებაა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 111,487 ლარს (2021: 117,859 ლარი).

საიჯარო კონტრაქტებთან დაკავშირებული პირობითი ვალდებულებები

ჯგუფის საკუთრებაში არსებული საიჯარო კონტრაქტებიდან ერთ-ერთ კონტრაქტზე მოქმედებს სერვიტუტის უფლება სხვა პირების სასარგებლოდ. სერვიტუტის ფართი შეადგენს 374 კვ.მ-ს, ხოლო იჯარის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება - 591,326 ლარს. სერვიტუტის უფლების მიხედვით, შპს ლთბ ვალდებულია მიწის ნაკვეთის ამ ფართზე არ განახორციელოს ისეთი ქმედებები, რომელიც ხელს შეუშლის ამ ნაკვეთის საშუალებით ტრანსპორტირებაში მომიჯნავე ნაკვეთებს, სანამ არ მოხდება სხვა, შემოვლითი გზის მოძიება. აღნიშნული მიწის ფართობზე ასევე მოქმედებს იპოთეკა სს თიბისი ბანკის სასარგებლოდ.

საკრედიტო ხაზით სარგებლობა

2021 წელს ჯგუფმა სს თიბისი ბანკთან გააფორმა ხელშეკრულება 10 მილიონი ლარის ღირებულების სესხის ტრანშის შესახებ. სესხის მიზნობრიობა არის კუთვნილ მიწის ნაკვეთზე სასაწყობო და საწარმოო ფართის მშენებლობა. ტრანშის ფარგლებში ჯგუფმა მიიღო 2 მილიონი ლარი, რომლის ათვისებაც ჯგუფმა დაიწყო 2022 წლის პერიოდში. დანარჩენ 8 მილიონს კი მაშინ აითვისებს, როდესაც წარადგენს შესაბამისი მშენებლობების ხარჯთაღრიცხვასა და თანმდევ ხელშეკრულებებს.

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

მიღებული და დაფარული სესხები

2022 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, ჯგუფმა არსებული საკრედიტო ხაზების ფარგლებში სულ აითვისა 1,135,278 ლარის ღირებულების სესხი. აქედან 98,759 ევრო (ეკვივალენტი ლარში - 278,778 ლარი) მიღებულია წლიური ფიქსირებული 5%-ით და 3 წლის ვადით, ძირითადი საშუალებების დაფინანსების მიზნობრიობით (დანადგარების შეძენა), ხოლო 856,500 ლარი მიღებულია წლიური ფიქსირებული 13%-ით და 1 წლის ვადით, საბრუნავი საშუალებების დაფინანსების მიზნობრიობით.

2022 წლის 31 დეკემბრიდან კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე ჯგუფმა დაფარა სასესხო ვალდებულება 2,345,668 ლარის ოდენობით.

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები (გაგრძელება)

დივიდენდების გაცემა

2022 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე ჯგუფის დამფუძნებლებზე გაიცა დივიდენდები ჯამურად 2,173,684 ლარის ოდენობით, რაზეც დაირიცხა მოგების გადასახადი 383,591 ლარის ოდენობით.

სამშენებლო სამუშაოები

2023 წლის მარტში ჯგუფმა მიწის ნაკვეთზე - ს/კ 01.11.03.008.123, დაიწყო სასაწყობო და საწარმოო ფართის მშენებლობა. 2022 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე ჯგუფმა სამშენებლო სამუშაოებისთვის დამატებით გადაიხადა 758,204 ლარი და ჩაიბარა 1,088,125 ლარის ღირებულების შესრულებული სამუშაო. 2022 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე ჯგუფს არ წარუდგენია სს „თიბისი ბანკისთვის“ აწარმოე საქართველოს ფარგლებში ნაკისრი ვალდებულება და შესაბამისად არ აუთვისებია დამატებითი 8 მილიონი ლარის სესხი. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე სამშენებლო სამუშაოები არ არის დასრულებული.

23. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებას. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს კონტროლი ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის.

კომპანია ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი. როდესაც კომპანია ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასა და გაზენჯასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღებაა საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე;

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც მშობელი კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც იგი კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი საწარმოს შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ საწარმოზე წყდება.

შიდაჯგუფური სამეურნეო ოპერაციების შედეგები და ნაშთები, ასევე შიდაჯგუფური ტრანზაქციებით წარმოქმნილი არარეალიზებული მოგება ელიმინირდება კონსოლიდაციის მიზნებისთვის.

23. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც ჯგუფი ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც ჯგუფის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „მოგება/ (ზარალი) საკუროს სხვაობიდან, წმინდა“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040

ძირითადი საშუალებები

ჯგუფი ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს ბასს 16 „ძირითადი საშუალებების“ შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწვევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა არ ცვედება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობები	15-40
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	2-5
მანქანა-დანადგარები	2-10
სატრანსპორტო საშუალებები	2-8
ავიჯი და ტექნიკა	2-9

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა.

23. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით, როგორც სხვა საოპერაციო მოგება/ზარალი.

არამატერიალური აქტივები

აქტივის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი.

ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

ჯგუფის არამატერიალური აქტივები შედგება ძირითადად სააღრიცხვო პროგრამისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურების ვადაა 8 წელი.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შეიძლება წარდგეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ყველა აქტივი წარდგენილია, როგორც „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან, ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. ჯგუფი საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით და რომელიც აღიარებულია ხარჯად სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს, რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ფულს, ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

ფინანსური ვალდებულებები

ოპერაციის მიზნიდან გამომდინარე ჯგუფი ფინანსურ ვალდებულებებს წარადგენს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. ჯგუფს ყველა ფინანსური ვალდებულება წარდგენილი აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, საიჯარო ვალდებულებებს.

23. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთობა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და ჯგუფი გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ჯგუფის ამონაგების ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის ავეჯის მაკომპლექტებელი დეტალების რეალიზაცია. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა ამონაგების მომტანი ძირითადი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ.

შესასრულებელი ვალდებულება და ამონაგების აღიარების დროულობა

ჯგუფი ამონაგებს აღიარებს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. ჯგუფი იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- ამონაგების აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

ჯგუფი ამონაგებს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

ჯგუფის ამონაგების ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები ამონაგების განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

მომხმარებლის მიერ ასანაზღაურებელი თანხის ოდენობა შეიძლება იცვლებოდეს ფასდაკლების, სხვადასხვა სახის სპეციალური ფასდათმობის, ფულადი სახსრების დაბრუნების, კრედიტის, საქმიანობის შედეგებზე დაფუძნებული ბონუსების, ჯარიმების ან სხვა მსგავსი მუხლების შედეგად. ჯგუფის მისაღები ანაზღაურება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არ მოიცავს ცვალებად თანხას.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

ამონაგები საქონლის მიწოდებიდან და სხვა ერთჯერადი მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს ან ერთჯერადი მომსახურება არის მიწოდებული.

ფასები თითოეული პროდუქტის მიხედვით ფიქსირებულია და არ მოიცავს რეალიზებულ საქონელზე სარეალიზაციო ფასის გადანაწილებისას შეფასების ელემენტს. როდესაც მომხმარებელი ახდენს ერთზე მეტი სახეობის საქონლის შესყიდვას, ჯგუფს შეუძლია მარტივად მოახდინოს სარეალიზაციო ფასების მკვეთრი გამიჯვნა კონტრაქტის ფარგლებში პოდუქტის ცალკე აღებული სარეალიზაციო ფასების მიხედვით.

23. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მომხმარებელთა წახალისების ქულების პროგრამა

ჯგუფში მოქმედებს წახალისების ქულების პროგრამა, რომელიც კლიენტს ქულების დაგროვების შესაძლებლობას აძლევს, რომლებიც მომავალში შესაძლოა გამოყენებულ იქნას საქონლის უფასოდ მისაღებად. წახალისების ქულები წარმოქმნის ცალკე შესასრულებელ მოვალეობას, რადგან ისინი მატერიალურ უფლებას ანიჭებს კლიენტს. ოპერაციის ფასის ნაწილი გადანაწილდება კლიენტისთვის მინიჭებულ წამახალისებელ ქულებზე, შესაბამისი ინდივიდუალური სარეალიზაციო ფასის საფუძველზე და ქულების გახარჯვამდე აღიარდება სახელშეკრულებო ვალდებულების სახით.

შემოსავალი აღიარდება კლიენტის მიერ წახალისების ქულების გახარჯვისთანავე. წახალისების ქულები გროვდება დაგროვების ბარათზე. კჯგუფის პოლიტიკით ბარათის 1 წლის განმავლობაში გამოუყენებლობის შემთხვევაში, ქულები უქმდება.

გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

გადასახადები

პერიოდის საგადასახადო ხარჯი შედგება მიმდინარე გადასახადების ხარჯისგან. გადასახადის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი წარმოშობა დაკავშირებულია სხვა სრულ შემოსავალში, ან კაპიტალში აღიარებულ მუხლებთან. ასეთ შემთხვევაში, გადასახადის აღიარება ხდება შესაბამისად - სხვა სრულ შემოსავალში, ან კაპიტალში.

მოგების გადასახადი გამოითვლება საანგარიშგებო თარიღისთვის მოქმედი იმ ქვეყნის კანონმდებლობის მიხედვით, რომელშიც ჯგუფი ფუნქციონირებს. ხელმძღვანელობა პერიოდულად ახდენს საგადასახადო მიდგომის გადახედვას, კანონმდებლობაში არსებული სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაბამისად. ჯგუფი ქმნის ანარიცხებს თანხებზე, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის.

2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15%-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით, ნაცვლად წინა პერიოდებისა, როდესაც 15%-იანი მოგების გადასახადით იბეგრებოდა დაგროვილი მოგება განაწილების მიუხედავად. ცვლილების შედეგად, აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში დაგროვილი მოგება, რომლისთვის გადახდილია მოგების გადასახადი, არ ექვემდებარება განმეორებით დაბეგრას.

მოგების გადასახადი, წარმოქმნილი დივიდენდების განაწილების შედეგად, აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯები იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები დეკლარირებულია, გადახდის ფაქტური თარიღისა თუ იმ პერიოდის მიუხედავად, როდესაც გადაიხდებიან დივიდენდები.

დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, გადასახადი მაინც გადაიხდებიან ხარჯებსა თუ სხვა გადახდებზე, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივებისა თუ მომსახურის უფასო მიწოდებასთან, რომლის წარმოდგენილი ღირებულება აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა ავანსი, გადახდილი იურიდიული პირებისთვის, რომლებიც დარეგისტრირებულია შეღავათიანი საგადასახო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში, და სხვა კონკრეტული გარიგებები ასეთ ორგანიზაციებთან, ასევე სესხები, გაცემული ფიზიკურ პირებსა თუ არარეზიდენტებზე, დაუყოვნებლივ ექვემდებარება დაბეგრას.

23. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ასეთი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, წმინდა საგადასახდო სესხის აქტივებსა თუ მომსახურებასთან მიმართებაში, მიღებული იმ ავანსების სანაცვლოდ, რომლებიც გადახდილია ორგანიზაციებისთვის, რომლებიც დარეგისტრირებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში, ან ფიზიკური პირებისთვის თუ არარეზიდენტებისთვის გაცემული სესხების ანაზღაურება, აღირიცხება გადასახადების გრაფაში, გარდა მოგების საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

გადასახადები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში და დეპოზიტებს, რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით. ფული და ფულის ეკვივალენტები ასევე მოიცავს ბლოკირებულ თანხებს.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულებით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება ჯგუფის წესდებით. ჯგუფის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები

დივიდენდები არის გაუნაწილებელი მოგების განაწილება მათი გამოცხადების პერიოდში ან პერიოდის შემდგომ.

სახელმწიფო გრანტების აღიარება

სახელმწიფო გრანტი წარმოადგენს სახელმწიფოს მიერ გაწეულ დახმარებას საწარმოსათვის რესურსების გადაცემის სახით, საწარმოს სამეურნეო საქმიანობასთან დაკავშირებული წარსულში შესრულებული ან მომავალში შესასრულებელი გარკვეული პირობების სანაცვლოდ.

სახელმწიფო გრანტები არ აღიარდება მანამ, სანამ არ იარსებებს დამაჯერებელი რწმენა იმისა, რომ ჯგუფი შეასრულებს მასთან დაკავშირებულ პირობებს და გრანტი იქნება მიღებული.

სახელმწიფო გრანტები, მათ შორის არაფულადი გრანტები, აღიარდება რეალური ღირებულებით მაშინ, როცა არსებობს დამაჯერებელი რწმენა იმისა, რომ:

ა) საწარმო შეასრულებს მასთან დაკავშირებულ პირობებს; და

ბ) გრანტი იქნება მიღებული.

23. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

აქტივებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები

აქტივებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები, მათ შორის არაფულადი გრანტები რეალური ღირებულებით, ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გრანტის გადავადებული შემოსავლის სახით აღიარებით და არ არის გამოქვითული აქტივის საბალანსო ღირებულების მისაღებად.

გრანტი, რომელიც გადავადებულ შემოსავალშია აღიარებული, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში სისტემატურ და რაციონალურ საფუძველზე, აქტივის სასარგებლო მომსახურების მთელი ვადის განმავლობაში.

შემოსავლებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები

სახელმწიფო გრანტები, რომელიც მიღებულია გაწეული ხარჯებისა და ზარალის კომპენსაციის სახით, აღიარებულია იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი დაექვემდებარება მიღებას. ასეთი გრანტები აისახება, როგორც მოგების ან ზარალის ნაწილი, ან ცალკე მუხლის სახით, ან საერთო სახელწოდებით „სხვა შემოსავალი“. ალტერნატიულად, ისინი კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში გამოიქვითება შესაბამისი ხარჯებიდან.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ ჯგუფი განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

ხარჯების აღიარება

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

შრომის ანაზღაურების ხარჯები

ხელფასების, ბონუსების და სხვა არა-ფულადი სარგებლის (ჯანმრთელობის დაზღვევა და ტრანსპორტით მომსახურება) ასახვა ხდება მოგება-ზარალში იმ წელს, როდესაც მომსახურებას მიიღებენ ჯგუფის თანამშრომლები. ჯგუფს არ აქვს თანამშრომლების მიმართ საპენსიო ან მსგავსი სარგებლების გადახდის იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან არ არის მოსალოდნელი.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

23. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს ჯგუფის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს ჯგუფიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფს არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- (ა) გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- (ბ) კანონმდებლობიდან; ან
- (გ) სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს ჯგუფის ქმედებიდან, სადაც:

- (ა) წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, ჯგუფის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, ჯგუფი მიაჩნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- (ბ) შედეგად, მესამე მხარეს ჯგუფთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

ჯგუფი როგორც მოიჯარე

იჯარის იდენტიფიკაცია

ხელშეკრულების დაწყებისას ჯგუფი აფასებს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ჯგუფი აფასებს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა შემდეგი ორივე უფლება:

- ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთლიანი სარგებლის მიღების უფლება და
- იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება

საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს იჯარის ვადის განმავლობაში, იჯარის ობიექტის გამოყენების უფლებას და
- ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად არის შესაძლებელი. თუ ეს შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი. საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში ცვლადი საიჯარო გადახდები მონაწილეობს იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე. ცვლადი საიჯარო გადახდები თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით.

სხვა ცვლადი საიჯარო გადახდები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი მიეკუთვნება.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფის ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის მოიცავს:

- თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;

23. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმებს, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას;

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ჯგუფი აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულებით. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას,
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივის გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივს ამორტიზაცია უნდა დაერიცხოს იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. სხვა შემთხვევაში, აქტივის გამოყენების უფლებას ამორტიზაცია ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ ჯგუფი ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი აღიარდება მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

თუ შეიცვალა თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან შეიცვალა მომავალი საიჯარო გადახდები იმის გამო, რომ შეიცვალა ამ გადახდების განსაზღვრისთვის გამოსაყენებელი ინდექსი ან განაკვეთი, საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება იჯარის ვადის დასაწყისში განსაზღვრული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც საიჯარო გადახდების ცვლილება გამოწვეულია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებით.

როცა ჯგუფი ახდენს იჯარის სახელშეკრულებო პირობების მოდიფიკაციას, ამ შემთხვევაში, აღრიცხვა დამოკიდებულია მოდიფიკაციის შინაარსზე:

- იჯარის მოდიფიკაცია აისახება, როგორც განცალკევებული იჯარა, თუ მოდიფიკაციის შედეგად იზრდება იჯარის გამოყენების სფერო და იჯარის ანაზღაურება იზრდება გაზრდილი გამოყენების სფეროს შესაფერისი ანაზღაურებით.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომელიც არ აღირიცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, იჯარის მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღისთვის მოიჯარე ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომლის შედეგად მცირდება იჯარის მოქმედების სფერო, მცირდება აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულად შეწყვეტის ასახვის მიზნით, მოგება/ზარალში აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან;

23. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულება შემდგომში კორექტირდება იმგვარად, რომ მისმა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს მოდიფიცირებული საიჯარო გადასახდელები მოდიფიცირებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დადისკონტირებულია მოდიფიკაციის თარიღისთვის არსებული განაკვეთით. ასეთ დროს, აქტივის გამოყენების უფლებაც შესაბამისი თანხით კორექტირდება.

ჯგუფი არასაიჯარო კომპონენტებს არ გამოაცალკევებს საიჯარო კომპონენტებისგან და ამის ნაცვლად თითოეული საიჯარო კომპონენტი და მასთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტი აღირიცხება, როგორც ერთი საიჯარო კომპონენტი.

იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება, შემდეგ პერიოდებთან ერთად: ა) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება (მათ შორის მიღებული საქმიანი პრაქტიკით გამყარებული), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და ბ) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. იმის შესაფასებლად, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, ჯგუფი განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. ჯგუფი ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება; და ბ) გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას.

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულს ჩანაწერს) იჯარის განახლების/ გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. ჯგუფი ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით.

მოკლევადიანი იჯარა და გრძელვადიანი იჯარა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს

ჯგუფმა გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებაში გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. სხვა სისტემატური საფუძველი იმ შემთხვევაში გამოიყენება, თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელს.

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

შპს ლთბ და შვილობილი კომპანია

2022 წელი

სარჩევი

შესავალი.....	42
დირექტორისაგან წარდგინება	42
ჯგუფის შესახებ.....	42
მისია	42
მიზანი	42
ისტორია	43
ორგანიზაციული სტრუქტურა.....	44
პრიორიტეტული მიმართულებები	46
ადამიანური რესურსების მართვა	47
ფინანსური მაჩვენებლები	47
ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში ჯგუფის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	48
კომპანიის მიერ განხორციელებული შემუშავებებისა და დაკვირვებების მიმოხილვა	48
ჯგუფის წინაშე არსებული საოპერაციო და სტრატეგიული რისკები და მათი მართვა	48

შესავალი

წინამდებარე დოკუმენტით წარმოგიდგენთ ჯგუფ „ლთბ“-ს ზოგად სურათს: ინფორმაციას ჯგუფის მიერ განვლილი გზისა და განვითარების შესახებ, ინფორმაციას მისი მიმდინარე მდგომარეობისა და დასახული მიზნების შესახებ, წარმოგიდგენთ ჯგუფის მომავალი განვითარების ჩვენი ზედვას და მის ზრდად პოტენციალს, ასევე შევავსებთ მოსალოდნელ სირთულეებსა და რისკებს და გაგიზიარებთ მათი გადალახვის დასახულ გზებს.

დირექტორისაგან წარდგინება

წარმოგიდგენთ შპს „ლთბ“-ს და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ლთბ ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშგებას. მისი მიზანია თვალსაჩინო გავხადოთ ჯგუფის საქმიანობა. ჩვენი მიდგომები საქმიანობის მიმართ ორიენტირებულია ინოვაციების დამკვიდრებასა და ღია ურთიერთობებზე პარტნიორებთან, კლიენტებთან და თანამშრომლებთან მიმართებაში. ჯგუფის მიზანია იყოს მოწინავე სეგმენტში, მუდმივად ფეხი აუწყოს თანამედროვე მოთხოვნებსა და ტენდენციებს და დაუყოვნებლივ შესთავაზოს საკუთარ მომხმარებელს ის მიმართულებები, რასაც სთავაზობენ ევროპულ თუ აზიურ ბაზარზე მომხმარებელს ცნობილი ბრენდები.

ამასთან ჯგუფი მუდმივად ზრუნავს საკუთარი თანამშრომლების კვალიფიკაციაზე, მათ შრომით გარემოზე, უსაფრთხოებასა და სოციალურ პასუხისმგებლობაზე.

მადლობას გიხდით გამოჩენილი ინტერესისათვის და მზად ვართ მუდმივად ვიყოთ თქვენს სამსახურში, გავხადოთ საკუთარი გარემო უფრო კომფორტული ვიდრე დღეს.

ჯგუფის შესახებ

შპს „ლთბ“ (შემდგომში ელთიბი) 2004 წელს დაარსდა და წარმატებით ვითარდება. კომპანიამ საქმიანობა 10 თანამშრომლით დაიწყო, მიმდინარე მდგომარეობით კი თანამშრომელთა რაოდენობა 240 ადამიანს აჭარბებს.

2008 წლამდე ელთიბი ბაზარზე ცნობილი იყო, როგორც ავეჯის მაკომპლექტებელი აქსესუარების იმპორტიორი მოწინავე კომპანია, თუმცა 2008 წელს კომპანიამ ბაზრის მოთხოვნების გათვალისწინებით დაიწყო ავეჯის შექმნისთვის საჭირო დეტალების იმპორტი და საწარმოო მომსახურების შესაძლებლობების განვითარება. დღესდღეობით კომპანია მომხმარებელს სთავაზობს მაღალ ხარისხიან მოსამსახურებას, თანამედროვე საწარმოო ტექნოლოგიების და მაღალკვალიფიციური სპეციალისტების მეშვეობით, რაც თავისთავად კომპანიის წარმატებაზე საკუთარ გავლენას ახდენს.

2021 წელს შპს ელთიბიმ დააფუძნა შვილობილი კომპანია შპს ელთიბი საწარმო. ელთიბი საწარმოს მთავარი საქმიანობაა ავეჯის მაკომპლექტებელი დეტალების ფართო ასორტიმენტის წარმოება. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ლთბ ფლობს 100%-იან წილს შპს ელთიბი საწარმოში.

ლთბ ჯგუფი აქტიურად თანამშრომლობს ავეჯის მასალებისა და აქსესუარების მსოფლიოს წამყვან მწარმოებელ ბრენდებთან და ბევრი მათგანის ექსკლუზიური პარტნიორი კომპანიაა საქართველოში.

ლთბ ჯგუფი ყოველწლიურად ახორციელებს ინვესტიციებს თანამედროვე მანქანა-დანადგარებში. ჯგუფი ცდილობს მუდმივად განაახლოს მოძველებული სისტემები და დანერგოს ახალი მიმართულებები, რაც ავტომატურად აისახება გაწეული სერვისების სეგმენტის ზრდაზე და მიწოდებული მომსახურების ხარისხზე, ამავდროულად მომხმარებელთა კმაყოფილების ამაღლებაზე.

მისია

ლთბ ჯგუფმა, როგორც კომპეტენციის ცენტრმა ავეჯის კომპონენტებში, საერთაშორისო ტენდენციების შესაბამისად, უზრუნველყოს საქართველოში ავეჯის ინდუსტრიის განვითარება, საქართველოში ავეჯის წარმოების განვითარების მხარდაჭერა, მაღალი ხარისხის პროდუქციისა და სერვისის შეთავაზებით.

მიზანი

ჯგუფის განვითარება და მომგებიანობის გაზრდა, ბრენდის პოპულარიზაციის, საერთაშორისო და ინოვაციური ტექნოლოგიების დანერგვის საშუალებით.

ისტორია

- 2004 – „ელთიბი“ დაარსდა და აქტიურად დაიწყო ავეჯის მასალების შემოტანა საქართველოში. თავდაპირველად, კომპანიაში დასაქმებული იყო 10 ადამიანი, დღეს კი მათი რიცხვი 240-ს აღემატება;
- 2008 – „ელთიბი“ გახდა EGGER-ის ექსკლუზიური წარმომადგენელი საქართველოში. ამავე წელს გააფორმა ხელშეკრულება კიდევ ერთ ავსტრიულ კომპანიასთან – BLUM, რომელიც არის მოძრაობის სისტემების მწარმოებელი ლიდერი კომპანია საერთაშორისო ბაზარზე;
- 2012 – გამართა საავეჯო მასალის დაჭრისა და დაწიბოების მოწინავე საწარმო საქართველოში. საწარმო აღიჭურვა პრემიუმ კლასის დანადგარებით, რითაც კომპანიამ მომხმარებელს შესთავაზა მაღალი ხარისხის დაჭრის სერვისი;
- 2014 – კომპანიის მართვის ვერტიკალური მოდელი შეიცვალა წრიული მოდელით. ამით ძირეულად შეიცვალა კომპანიის სტრუქტურა და დაიწყო მომწოდებლების ოპტიმიზაცია;
- 2017 – კომპანიამ ორიენტირად აირჩია ეკოლოგიურად სუფთა, გამძლე და ესთეტიკური ვიზუალის მქონე პროდუქციის იმპორტი, საბოლოოდ კი დაბალი ხარისხის ასორტიმენტი სრულად ჩაანაცვლა ევროპული სტანდარტების შესაბამისი პროდუქციით. იმავე დროს, ყველაზე მსხვილ იტალიურ მწარმოებლებთან ერთად, „ელთიბი“-მ დაიწყო ავეჯის მაკომპლექტებელი დეტალების წარმოება საკუთარი ბრენდის ქვეშ;
- 2019 – „ელთიბი“-ს დაემატა უმაღლესი ხარისხის იტალიური დანადგარებით აღჭურვილი სამღებრო-საწარმო, რომელიც მომხმარებელს სერვისის გარანტირებულ ხარისხს სთავაზობდა;
- 2020 – იმერეთში გაიხსნა ახალი ფილიალი, რომელიც აღიჭურვა პრემიუმ ხარისხის ტექნოლოგიებით;
- 2021 – სამგორში გაიხსნა ახალი ფილიალი და დაკომპლექტდა ტექნოლოგიურად;
- 2022 – აქტიურ ფასაზი შევიდა ახალი ტექნოლოგიური საწარმოს მშენებლობა ავჭალაში.

შპს ლთბ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ორგანიზაციული სტრუქტურა

გენერალური დირექტორი				
უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობა	*ოპერაციების ხელმძღვანელი; *ფინანსური ხელმძღვანელი.	*გაყიდვების ხელმძღვანელი; *ასორტიმენტის განვითარების ხელმძღვანელი; *ადმინისტრაციის ხელმძღვანელი; *მარკეტინგის ხელმძღვანელი.	გენერალური დირექტორი	*წარმოების ხელმძღვანელი
შუა რგოლის ხელმძღვანელობა	*შესყიდვების ხელმძღვანელი; *სასაწყობო მეურნეობის ხელმძღვანელი.	*დიჯიტალ მარკეტინგის ხელმძღვანელი; *კატეგორიის ხელმძღვანელი; *ადამიანური კაპიტალის განვითარების ხელმძღვანელი; *მაღაზიის ხელმძღვანელი; *გაყიდვების აგენტი.	*მიწოდების ხელმძღვანელი; *ERP პროგრამების ხელმძღვანელი.	*საწარმოს ხელმძღვანელი; *პალიტრის ხელმძღვანელი; *საწარმოო სერვისების განვითარების ხელმძღვანელი.
კოორდინატორი	*გაცემის ზონის კოორდინატორი; *საწყობის კოორდინატორი; * მთავარი მოლარე; *ოფისის ხელმძღვანელი; *ბილინგის ხელმძღვანელი.	*მონიტორინგის ხელმძღვანელი; *სივრცის კოორდინატორი; *მომსახურების ხარისხის განვითარების ხელმძღვანელი.	*IT ხელმძღვანელი; *ინჟინერ-მშენებელი; *ავტოპარკის ხელმძღვანელი; *სამეურნეო სამსახურის ხელმძღვანელი.	*საწარმოს ტექნიკური კოორდინატორი; *პალიტრის ტექნიკური კოორდინატორი.

შპს ლთბ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სპეციალისტები	*შესყიდვების სპეციალისტი; *ადამიანური კაპიტალის სპეციალისტი; *დაკვეთების მართვის სპეციალისტი; *შიდა ლოჯისტიკის სპეციალისტი; *გარე ლოჯისტიკის სპეციალისტი *ასორტიმენტის მართვის სპეციალისტი; *ასორტიმენტის განვითარების სპეციალისტი; *ფინანსური აღრიცხვისა და ანალიზის სპეციალისტი; *ადმინისტრაციული მხარდაჭერის სპეციალისტი; *პროგრამისტ-დეველოპერი.	*სოციალური მედიის სპეციალისტი *ლოიალობის პროგრამების სპეციალისტი; *გრაფიკოს დიზაინერი; *იურისტი; *კორპორატიული მდივანი *ადმინისტრაციული ასისტენტი; *კონსულტანტ-ოპერატორი; *კონსულტანტ-მოლარე-ოპერატორი; *მოლარე-ოპერატორი *მონიტორინგის მენეჯერის მოადგილე.	*ასორტიმენტის ტექნიკური სპეციალისტი; *წარმოების მექანიკოსი; *უნივერსალური ხელოსანი; *მძღოლი.	*საწაროს ხელოსანი; *ინჟინერი; *სამღებროს ხელოსანი.
დამხმარეები	*საწყობის დამხმარე; *მოლარე.		*დიასახლისი; *მონიტორინგის თანამშრომელი.	*ზუმფართი დამუშავების სპეციალისტი; *საწარმოს დამხმარე/მუშა.

პრიორიტეტული მიმართულებები

დასახული მისიისა და მიზნის მისაღწევად, ლთბ ჯგუფმა განსაზღვრა საქმიანობის პრიორიტეტული მიმართულებები და აღნიშნული მიმართულებების შესრულებისთვის აუცილებელი ამოცანები.

პრიორიტეტული მიმართულება 1

ორგანიზაციის მართვის სისტემის დახვეწა/განვითარება

მისიის, მიზნისა და პრიორიტეტული მიმართულებების განხორციელება მოითხოვს ჯგუფის მხრიდან თანმიმდევრულ და ეფექტიან საქმიანობას. თანამედროვე მართვის სისტემის დანერგვა უზრუნველყოფს არსებული რესურსების ოპტიმალურ გამოყენებას და ჩართვას ჯგუფის წარმატების პროცესში.

თანამედროვე, მოქნილი ორგანიზაციული მართვის მეთოდები და პროცესები, მნიშვნელოვნად ამარტივებს ბიუროკრატიულ წინაღობებს და ქმნის პირობებს სტაბილური, თანმიმდევრული განვითარებისათვის.

ჯგუფის მართვის სისტემის დახვეწა მოითხოვს ჯგუფის მართვის ციკლის დანერგვას, ადამიანური რესურსების მართვის პროცესის გამართვასა და რესურსების მართვის სისტემის განვითარებას.

პრიორიტეტული მიმართულება 2

საწარმოო პროცესების დახვეწა-განვითარება

ლთბ ჯგუფის მხრიდან საწარმოო სფეროს განვითარების მხარდაჭერა ჯგუფის მისიის შემადგენელი ნაწილი და მისი წარმატების წინაპირობაა. ჯგუფი აქტიურად ცდილობს არსებული საწარმოო შესაძლებლობების განვითარებასა და გამრავალფეროვნებას, რათა კომპლექსურად, მაღალი ხარისხითა და თანამედროვე სტანდარტების დაცვით, შეძლოს იმ მოთხოვნების ეტაპობრივი დაფარვა, რაც საწარმოო მომსახურებასა და პროცესებთან დაკავშირებით არსებობს. მიმდინარეობს ლთბ ჯგუფის თანამედროვე ტექნოლოგიებით აღჭურვა, ტენდენციების ადეკვატური საწარმოო პროცესების აწყობა, რაც უზრუნველყოფს მომხმარებლებისთვის მრავალფეროვანი საწარმოო მომსახურების შეთავაზების შესაძლებლობებს.

2021 წლიდან საფუძველი ჩაეყარა ელთიბის ახალი საწარმოს მშენებლობის პროცესს, რომელიც იქნება სრულად ოპტიმიზირებული და რომელსაც მთელს ამიერკავკასიაში არ ეყოლება ანალოგი. 2022 წელს აქტიურად დაიწყო მშენებლობის პროცესი.

პრიორიტეტული მიმართულება 3

გაყიდვების ზრდა და ბრენდის განვითარება

ლთბ ჯგუფი ორიენტირებულია გაზარდოს გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი და ჯგუფის ცნობადობა, რაც მოითხოვს არსებული გაყიდვების ციკლის გამართვას და მარკეტინგის მიმართულების გაძლიერებას. მნიშვნელოვანია გაფართოვდეს გაყიდვების არხები და ამუშავდეს ახალი ინოვაციური მარკეტინგული პროექტები და ა.შ.

ლთბ ჯგუფი გეგმავს გაყიდვების აგენტების სისტემის ჩამოყალიბებასა და განვითარებას. გაყიდვების მიმართულების გასაძლიერებლად ხორციელდება – გაყიდვების წლიური, კვარტალური და თვეში გაწერილი გეგმების შემუშავება, იგეგმება კვარტალური საპრემიო/საბონუსე სისტემის ამოქმედება გაყიდვების გუნდის განსაზღვრული წევრებისთვის, ასევე არსებულ და პოტენციურ პარტნიორებთან საქმიანი ურთიერთობების გაღრმავება, შესაბამისი ბაზების შექმნა და წარმოება.

გაყიდვების ფორმების დახვეწასთან ერთად დაგეგმილია ეტაპობრივად განვითარდეს გაყიდვების არხები. თანამედროვე ბაზრის მოთხოვნების შესაბამისად მნიშვნელოვანია ონლიან სერვისების ინტეგრირება გაყიდვების პროცესში, იგეგმება ლთბ ჯგუფის პროდუქციისა და სერვისების ონლიან მაღაზიის/პლატფორმის ჩამოყალიბება, ასევე CRM მოდულების დანერგვა-განვითარება. დაგეგმილია ავეჯის წარმოების სფეროსთან დაკავშირებულ ინდივიდებსა თუ კომპანიებთან ურთიერთობის ჩამოყალიბება და განვითარება. (მაგ. დიზაინერები, ავეჯის მწარმოებლები, ავეჯის სალონები, დეველოპერები და ა.შ.)

პრიორიტეტული მიმართულება 4

ხელმისაწვდომობის გაზრდა და დაფარვის ზონის გაფართოება

ხელმისაწვდომობის ზრდა - ლთბ ჯგუფი მზარდი ჯგუფია, შესაბამისად ხელმისაწვდომობის უზრუნველყოფა და დაფარვის არეალის გაფართოება ჯგუფის მიზნის გათვალისწინებით ერთ-ერთი პრიორიტეტული მიმართულებაა.

ლთბ ჯგუფისთვის ხელმისაწვდომობის ზრდა გულისხმობს შესაძლებლობას: მომხმარებლებისთვის იყოს იოლად ხელმისაწვდომი (როგორც ონლაინ, ასევე ფიზიკურ სივრცეში), გაზარდოს მომხმარებლების მომართვიანობა, გახდეს მათთვის მეტად გასაგები. ჯგუფი მიზნად ისახავს აღნიშნულს მიაღწიოს გეოგრაფიული დაფარვის ზონისა და ელ. კომერციის განვითარებით. პარალელურად, „ელთიბისთვის“ მნიშვნელოვანია ბრენდის განვითარება, ვინაიდან ის გრძელვადიანი ინვესტიციის ტოლფასია ნებისმიერი სიდიდის კომპანიისთვის. ბრენდინგი კონკურენტულ უპირატესობას მიანიჭებს „ელთიბის“ ნებისმიერ მარკეტინგულ აქტივობას/მაღისხმევას. საფირმო სტილი გამოარჩევს კომპანიას კონკურენტებისგან და ამრიგად გაზრდის კომპანიის ფასეულობას სამომხმარებლო ბაზარზე.

- ✓ **დაფარვის ზონის განვითარება** - რეგიონული განვითარება მოითხოვს რეგიონული თანამშრომლობის ფორმატების განვითარებას (დილერების მოძიება, შუამავლის რგოლის

გაძლიერება). მნიშვნელოვანია მოხდეს რეგიონის სხვადასხვა სტრატეგიული ქალაქების არსებული პოტენციალის და შესაძლებლობების ანალიზი და განისაზღვროს რესურსის ათვისების რაციონალური ფორმა.

- ✓ **ხელმისაწვდომობა** - აღნიშნული მიმართულებით გააქტიურება ლთბ ჯგუფის შემდგომი განვითარების წინაპირობაა. მოქნილი და მარტივი გზებით პროდუქტებისა და სერვისების მიწოდების უზრუნველყოფა გაზრდის კმაყოფილი მომხმარებლის რაოდენობას. დაგეგმილია ონლაინ გაყიდვების პროექტის შემუშავება-განხორციელება, რომელშიც განსაზღვრული იქნება ონლაინ გაყიდვებისთვის ძლიერი პლატფორმის ჩამოყალიბებისთვის საჭირო ძირითადი ეტაპები და რესურსები. ხელმისაწვდომობის გაზრდის უზრუნველსაყოფად ასევე მნიშვნელოვანია სოციალური მედიის ეფექტიანად გამოყენება, პროდუქტის მიწოდების (დილივერი) მოქნილი მექანიზმის ჩამოყალიბება, ასევე სერვისების მიწოდების ოპტიმალური გზების/შეთავაზებების ჩამოყალიბება.

ადამიანური რესურსების მართვა

დასახული სტრატეგიული მიზნებისა და ამოცანების შესაბამისად ჯგუფში დასაქმებული ადამიანური კაპიტალის ეფექტური მართვა, ლთბ ჯგუფის საქმიანობის შემდგომი განვითარების საწინდარია.

პერსონალის მართვის სისტემის გამართვა უზრუნველყოფს რესურსების ეფექტურ და რაციონალურ გადანაწილებას ორგანიზაციაში და შესაბამისი კვალიფიკაციის მქონე პერსონალის, საჭირო დროს, სათანადო თანამდებობაზე რეკრუტირებას, განვითარებასა და შენარჩუნებას.

თანამედროვე მართვის მეთოდების დანერგვის შედეგად შესაძლებელი გახდება თითოეული თანამშრომლის რესურსის მაქსიმალური გამოვლენა და ჩართვა ორგანიზაციის საქმიანობის პროცესში.

ლთბ ჯგუფის წარმოებაში დასაქმებული გუნდი, მაღალი ხარისხის სტანდარტების უზრუნველსაყოფად, მუდმივ პროფესიულ განვითარებას საჭიროებს. ეს პროცესი წახალისებული და მხარდაჭერილია ჯგუფის მხრიდან. წარმოების გუნდის წევრებს აქვთ შესაძლებლობა გაიზიარონ სხვადასხვა წამყვანი ბრენდების გამოცდილება სხვადასხვა საწარმოო მიმართულებით მუშაობის კუთხით. აღნიშნული მიმართულებით მუშაობა გრძელდება, ამავდროულად ჯგუფი გეგმავს ადგილზე სწავლების კომპონენტის გაძლიერებას. კერძოდ იმ სასწავლო საჭიროებების იდენტიფიცირებას, რაც საწარმოო სფეროში დასაქმებულ წევრებს გააჩნიათ. საჭიროებებს მორგებული სასწავლო პროგრამების ჩამოყალიბებას, პოტენციურ ინსტრუქტორთა იდენტიფიცირებას და მათ გადამზადებას, ქოუჩინგის პროგრამის ინიცირებას და დანერგვას, რაც შესაძლებლობას მისცემს დამწყებ სპეციალისტებს გამოცდილი და სპეციალურად მომზადებული ექსპერტის/ინსტრუქტორის მენტორობის ქვეშ განავითარონ საჭირო კომპეტენციები და შეიძინონ გამოცდილება.

ფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფის საერთო სტატისტიკური კოეფიციენტები გამოიყურება შემდეგი სახით:

N.	კოეფიციენტი	2022	2021
1	მიმდინარე ლიკვიდობა	2,85	2.64
2	სწრაფი ლიკვიდობა	0.80	0.70
3	ROE	18,92%	22.89%
4	ROA	12,23%	14.95%
5	მარაგების ბრუნვა (დღე)	229.58	217.00
6	დებიტორული დავალიანების ბრუნვა	20.00	23.00
7	კრედიტორული დავალიანების ბრუნვა	93.00	82.00

მიმდინარე და სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტები განსაზღვრავენ რა დონის მიმდინარე აქტივები გააჩნია ჯგუფს მოკლევადიანი ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად. ლიკვიდობის კოეფიციენტები პოტენციური ინვესტირების და კრედიტორების პირველხარისხოვან ინტერესს წარმოადგენენ. ამ კატეგორიაში მხოლოდ ორი კოეფიციენტი: მიმდინარე კოეფიციენტი და სწრაფი კოეფიციენტი. ჯგუფის შემთხვევაში მაგ. 2022 წლის ბოლოსთვის მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი 2,85-ის ტოლია. ეს ნიშნავს, რომ მიმდინარე ვალდებულებების ერთ ლარზე ჯგუფს აქვს 2,85 ლარი ამ ვალდებულებების დასაფარავად.

სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი ზომავს რამდენად შეუძლია ჯგუფს დააკმაყოფილოს მოკლევადიანი ვალდებულებები მარაგების გაუთვალისწინებლად, რომელიც ძალიან მნიშვნელოვანია ჩვენი ინდუსტრიისთვის განსაკუთრებით იმიტომ, რომ მკვეთრად გამოხატული სეზონურობა ახასიათებს ჯგუფს.

საკუთარი კაპიტალის რენტაბელობა. დღეისათვის, ინვესტორებისთვის და მენეჯერებისთვის ყველაზე პოპულარული ფინანსური მაჩვენებელია უკუგება საკუთარ კაპიტალზე, ანუ საკუთარი კაპიტალის რენტაბელობა (*return on equity - ROE*), რომელიც გამოითლება შემდეგი ფორმულით: უკუგება საკუთარ კაპიტალზე ტოლია წმინდა მოგება შეფარდებული საკუთარ კაპიტალთან. 2022 წელს ეს კოეფიციენტი შემცირებულია, რაც გამოწვეულია გაზრდილი საინვესტიციო პროექტებით.

ასევე ცვლილება შემდეგ ფინანსურ მაჩვენებლებში: **უკუგებაში აქტივებზე (*Return on assets- ROA*)**-ტოლია წმინდა მოგება შეფარდებული საშუალო ქტივებთან; **დებიტორულ დავალიანების ბრუნვალობაში**-ტოლია მოთხოვნები წლის ბოლოს შეფარდებული გაყიდვებთან; **კრედიტორული დავალიანების ბრუნვალობაში**-ტოლია სავაჭრო ვალდებულებები შეფარდებული რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებასთან.

მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტი- გვიჩვენებს რამდენად ეფექტიანად მოძრაობს მარაგები ჯგუფში. ეს კოეფიციენტი ადგენს რამდენ ხანში აღდგენს ჯგუფი საშუალო მარაგს წელიწადში. ჯგუფის შემთხვევაში ეს კოეფიციენტი შემცირებულია, რაც იმის მანიშნებელია რომ უფრო ლიკვიდური გახდა არსებული მარაგები წინა წელთან მიმართებაში. ეს გამოწვეულია, როგორც შეკვეთების სისტემის ოპტიმიზაციით, ასევე შედარებით ნაკლებად ბრუნვადი მარაგების გაყიდვიანობის ზრდით.

დებიტორული დავალიანების ბრუნვალობა- გვიჩვენებს რამდენი დღე სჭირდება საშუალოდ რეალიზაციის კონვერტირებას ფულში. 2022 წელს კომპანიამ გაატარა რიგი ღონისძიებები, კერძოდ თანხების აკუმულირების მიზნით დროებით შეზღუდა გაყიდვების გადავადებით გადახდები, რაც დადებითად აისახა აღნიშნულ კოეფიციენტზე.

ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში ჯგუფის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2022 და 2021 წლების მდგომარეობით ადგილი არ ჰქონია აქციების შეძენას ჯგუფის მიერ.

კომპანიის მიერ განხორციელებული შემუშავებებისა და დაკვირვებების მიმოხილვა

2022 და 2021 წლების მდგომარეობით ჯგუფი არ იყო ჩართული კვლევასა თუ შემუშავების აქტივობებში.

ჯგუფის წინაშე არსებული საოპერაციო და სტრატეგიული რისკები და მათი მართვა

საოპერაციო და ფინანსური რისკები

- **ტენდენციების ანალიზის არ ქონა**

ტენდენციების ანალიზისათვის ლთბ ჯგუფი იყენებს საკუთარ გამოცდილებასა და სტატისტიკურ მონაცემებს, ასევე მუდმივად თვალს ადევნებს მსოფლიოში არსებულ ტენდენციებსა და ახალ მიმართულებებს, ლთბ ჯგუფის წარმომადგენლები მუდმივად ესწრებიან ყველა მნიშვნელოვან თუ ნაკლებად მნიშვნელოვან გამოფენას ევროპისა და აზიის მასშტაბით. ეს წელი გამონაკლისი იყო მსოფლიო პანდემიის გამო. ასევე რეგულარულად ხდება პოტენციური პარტნიორების მოძიება და მათთან კონტაქტის დამყარება, რაც ავტომატურად აისახება ჯგუფის ასორტიმენტის მრავალფეროვნებაზე.

- **საკადრო რესურსი:**

- **გაბერილი შტატები;**

ჯგუფი გამუდმებით ასაქმებს მოტივირებულ ახალგაზრდებს და უქმნის ყველა პირობას ჩამოყალიბდნენ სპეციალისტებად, რაც პერიოდულად ქმნის გადაჭარბებული საკადრო რესურსის ასოციაციას, თუმცა ლთბ ჯგუფს სჯერა, რომ თანამშრომელთა განახლება და ზრდა წარმატების წინაპირობაა.

- **არაკომპეტენტური საკადრო რესურსი,**

- **არაპროფესიონალური/ცუდი მომსახურება;**

რეგულარული ტრენინგისა და მეთვალყურეობის მიუხედავად შერჩეული კადრის გარკვეულმა ნაწილმა შესაძლოა ვერ შეძლოს ლთბ ჯგუფის სტანდარტებთან აკლიმატიზაცია, რაც გარკვეული დოზით არის ცუდი მომსახურების წინაპირობა. ჯგუფი ასეთი რისკებისაგან თავის დასაცავად მკაცრ ჩარჩოში აქცევს ახალმოსული კადრის სამოქმედო არეალს და უშუალო ხელმძღვანელის გამუდმებული მეთვალყურეობის ფონზე მინიმუმამდე დაყავს არაპროფესიონალური მომსახურების შედეგად წარმოშობილი პრობლემები.

- **თანამშრომელთა დემოტივაცია და გადინება**

საკადრო რესურსის მართვის რისკების ერთ-ერთ კომპონენტს წარმოადგენს თანამშრომელთა დემოტივაცია და ამ ფონზე ჯგუფიდან გადინება. ლთბ ჯგუფი ასეთი რისკების თავიდან ასაცილებლად იყენებს რამდენიმე სხვადასხვა ხერხს: რეგულარული გადამზადება და ტრენინგი (მათ შორის მოწვეული უცხოელი სპეციალისტების მიერ), რათა თანამშრომელი გახდეს უფრო მაღალი რანგის პროფესიონალი; ობიექტური კრიტერიუმებით მომზადებული შეფასების სისტემით გამოვლენილი წარჩინებული თანამშრომლების მატერიალური და არამატერიალური წახალისება; კარიერული ზრდა; წამახალისებელი გაცნობითი ტურები სხვადასხვა ქვეყნებში არსებულ პარტნიორებთან მათი გამოცდილების გათვალისწინების მიზნით; სოციალური პროექტები, რაც გამოიხატება კორპორატიულ ღონისძიებებში, ფასიან საჩუქრებში, წამახალისებელ გათამაშებებსა და სპორტულ და კულტურულ აქტივობებში.

სხვა შესაძლო რისკების ჩამონათვალის შეიძლება იყოს:

- კონკურენტების პოტენციალის არ შეფასება
- შემოტანილი მზა ავეჯი
- მაკომპლექტებელზე მოთხოვნის შემცირება
- არსებულ საწარმოებთან ურთიერთობის გაფუჭება
- მონოპოლია ბაზარზე.

ქონებრივი დანაშაულები

ხშირ შემთხვევებში, კრიმინალური მაჩვენებლის ზრდა გავლენას ახდენს ჯგუფის ქონების უსაფრთხოების პოტენციალზე, თუმცა ამ მიმართულების პრევენციის მიზნით აქტიურად მუშაობს ჯგუფის მონიტორინგის სამსახური, ხოლო იმ შემთხვევებში, როდესაც დანაშაულის თავიდან აცილება ვერ ხდება, სამართალდამცავ ორგანოებთან თანამშრომლობის გზით ჯგუფი ცდილობს გამოძიების წარმატებით დასრულებას შეუწყოს ხელი.

თაღლითობა

ინფორმაციული ტექნოლოგიების განვითარებასთან ერთად, მრავალფეროვანი ხდება დანაშაულის სახეებიც, ქონებრივი ზიანი შესაძლოა დადგეს თაღლითობის და მომხმარებელთა არაკეთილსინდისიერი ქცევის შედეგად.

ინფორმაციული უსაფრთხოება

21-ე საუკუნეში ყველა ბიზნესისათვის მნიშვნელოვან საფრთხეს წარმოადგენს მომატებული კიბერ შეტევები და „ფიშინგის“ მცდელობები. დამნაშავეთა პრიორიტეტულ სამიზნეს წარმოადგენს საფინანსო სექტორი, თუმცა ჯგუფი არ ივიწყებს მოსალოდნელ თავდასხმის მცდელობებს და ინფორმაციული უსაფრთხოების უმაღლეს სტანდარტებს აწესებს ჯგუფის მასშტაბით. დაცვის მექანიზმები მოიცავს უახლეს და ცნობილ პროდუქტებს, რომელთა საშუალებით ხდება, როგორც შიდა ქსელის დაცვა გარე ზემოქმედებისგან, ისე სენსიტიური ინფორმაციის გაყონვა ქსელის შიგნით. ამასთან, ინფორმაციული უსაფრთხოების უზრუნველყოფის მიზნით ხშირად ტარდება თანამშრომელთა ცნობიერების ასამაღლებელი ტრენინგები.

ინფორმაცია ფინანსური რისკების შესახებ წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 2 ოქტომბერს ჯგუფის დირექტორის მიერ:

დირექტორი

ლ. ზაალიშვილი

ფინანსური ხელმძღვანელი

გ. ვალიშვილი

- **თანამშრომელთა დემოტივაცია და გადინება**

საკადრო რესურსის მართვის რისკების ერთ-ერთ კომპონენტს წარმოადგენს თანამშრომელთა დემოტივაცია და ამ ფონზე ჯგუფიდან გადინება. ლთბ ჯგუფი ასეთი რისკების თავიდან ასაცილებლად იყენებს რამდენიმე სხვადასხვა ხერხს: რეგულარული გადამზადება და ტრენინგი (მათ შორის მოწვეული უცხოელი სპეციალისტების მიერ), რათა თანამშრომელი გახდეს უფრო მაღალი რანგის პროფესიონალი; ობიექტური კრიტერიუმებით მომზადებული შეფასების სისტემით გამოვლენილი წარჩინებული თანამშრომლების მატერიალური და არამატერიალური წახალისება; კარიერული ზრდა; წამახალისებელი გაცნობითი ტურები სხვადასხვა ქვეყნებში არსებულ პარტნიორებთან მათი გამოცდილების გათვალისწინების მიზნით; სოციალური პროექტები, რაც გამოიხატება კორპორატიულ ღონისძიებებში, ფასიან საჩუქრებში, წამახალისებელ გათამაშებებსა და სპორტულ და კულტურულ აქტივობებში.

სხვა შესაძლო რისკების ჩამონათვალის შეიძლება იყოს:

- კონკურენტების პოტენციალის არ შეფასება
- შემოტანილი მზა ავეჯი
- მაკომპლექტებელზე მოთხოვნის შემცირება
- არსებულ საწარმოებთან ურთიერთობის გაფუჭება
- მონოპოლია ბაზარზე.

ქონებრივი დანაშაულები

ხშირ შემთხვევებში, კრიმინალური მაჩვენებლის ზრდა გავლენას ახდენს ჯგუფის ქონების უსაფრთხოების პოტენციალზე, თუმცა ამ მიმართულების პრევენციის მიზნით აქტიურად მუშაობს ჯგუფის მონიტორინგის სამსახური, ხოლო იმ შემთხვევებში, როდესაც დანაშაულის თავიდან აცილება ვერ ხდება, სამართალდამცავ ორგანოებთან თანამშრომლობის გზით ჯგუფი ცდილობს გამოძიების წარმატებით დასრულებას შეუწყოს ხელი.

თაღლითობა

ინფორმაციული ტექნოლოგიების განვითარებასთან ერთად, მრავალფეროვანი ხდება დანაშაულის სახეებიც, ქონებრივი ზიანი შესაძლოა დადგეს თაღლითობის და მომხმარებელთა არაკეთილსინდისიერი ქცევის შედეგად.

ინფორმაციული უსაფრთხოება

21-ე საუკუნეში ყველა ბიზნესისათვის მნიშვნელოვან საფრთხეს წარმოადგენს მომატებული კიბერ შეტევები და „ფიშინგის“ მცდელობები. დამნაშავეთა პრიორიტეტულ სამიზნეს წარმოადგენს საფინანსო სექტორი, თუმცა ჯგუფი არ იფიწყებს მოსალოდნელ თავდასხმის მცდელობებს და ინფორმაციული უსაფრთხოების უმაღლეს სტანდარტებს აწესებს ჯგუფის მასშტაბით. დაცვის მექანიზმები მოიცავს უახლეს და ცნობილ პროდუქტებს, რომელთა საშუალებით ხდება, როგორც შიდა ქსელის დაცვა გარე ზემოქმედებისგან, ისე სენსიტიური ინფორმაციის გაყონვა ქსელის შიგნით. ამასთან, ინფორმაციული უსაფრთხოების უზრუნველყოფის მიზნით ხშირად ტარდება თანამშრომელთა ცნობიერების ასამაღლებელი ტრენინგები.

ინფორმაცია ფინანსური რისკების შესახებ წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 2 ოქტომბრის ჯგუფის დირექტორის მიერ:

დირექტორი

ფინანსური ხელმძღვანელი

ლ. ზაალიშვილი

გ. ვალიშვილი